

# Trabajo Fin de Máster

## Metodología del encargo de Auditoría aplicado a la realización de prácticas

Autora

Sheila Continente Cáncer

Director/es

Dr. Vicente Condor López

D<sup>a</sup>. Lidia Sierra Rodríguez

Máster en Auditoría

Facultad de economía y empresa

2019/2020

## Índice

1.	Introducción .....	5
1.1	Objetivo del trabajo .....	5
1.2	Concepto de Auditoría de Cuentas .....	5
2.	Metodología de la Auditoría .....	6
2.1	Actividades previas y carta de encargo .....	6
2.2	Fase de planificación .....	8
2.2.1	Conocimiento del cliente y su entorno .....	8
2.2.2	Control interno de la compañía .....	8
2.2.3	Evaluación de riesgos .....	9
2.2.4	Importancia relativa o materialidad .....	10
2.2.5	Plan Global de Auditoría .....	12
2.3	Fase de ejecución .....	13
2.3.1	Procedimientos de auditoría .....	13
2.3.2	Áreas trabajadas en las prácticas, aplicado al caso particular ABC, SA .....	15
	1. Existencias .....	15
	2. Circularización .....	18
	3. Ingresos por ventas .....	20
	4. Ingresos por arrendamientos .....	22
	5. Gastos de personal .....	23
	6. Gastos por servicios exteriores .....	25
	7. Diferencias tipo de cambio .....	30
2.4	Fase de emisión: El informe .....	32
2.4.1	Elaboración del Informe de Auditoría .....	32
2.4.2	Carta de manifestaciones y carta de recomendación .....	34
2.5	Repercusión Covid-19 .....	35
2.6	Conclusiones y valoración personal .....	36
	Bibliografía .....	38
	Normativa .....	38
	Publicaciones .....	39
	Webgrafía .....	39
	Anexos .....	40
	Anexo I. Tabla orientativa para la determinación de la importancia relativa .....	40
	Anexo II. Papeles de trabajo .....	41

1. Existencias.....	41
1.1. <i>Compilación de inventario (Nota al pie 4)</i> .....	41
1.2. <i>Corte de operaciones entradas (Nota al pie 5)</i> .....	42
1.3. <i>Corte de operaciones salidas (Nota al pie 5)</i> .....	43
1.4. <i>Test FIFO (Nota al pie 6)</i> .....	44
2. Circularización.....	45
2.1. <i>Circularización clientes. Control de circularización de clientes (Nota al pie 8)</i> .....	45
2.2. <i>Circularización proveedores. Control circularización proveedores (Nota al pie 9)</i> ..	46
2.3. <i>Circularización bancos. Control de circularización de bancos (Nota al pie 10)</i> .....	47
3. Ingresos por ventas.....	48
3.1. <i>Rappels s/ ventas (Nota al pie 11)</i> .....	48
4. Ingresos por arrendamientos .....	49
4.1. <i>Cuadro ingresos por arrendamientos (Nota al pie 12)</i> .....	49
5. Gastos de personal .....	50
5.1. <i>Sueldos y salarios (Nota al pie 13)</i> .....	50
5.2. <i>Ratio de la Seguridad Social (Nota al pie 14)</i> .....	51
5.3. <i>Otros gastos sociales (Nota al pie 15)</i> .....	52
5.4. <i>Retribución administradores del Consejo de Administración (Nota al pie 16)</i> .....	53
6. Otros gastos de explotación.....	54
6.1. <i>Arrendamientos y cánones (Nota al pie 17)</i> .....	54
6.2. <i>Reparaciones y conservación (Nota al pie 19)</i> .....	56
6.3. <i>Servicios de profesionales independientes (Nota al pie 20)</i> .....	57
6.4. <i>Transportes (Nota al pie 21)</i> .....	58
6.5. <i>Suministros (Nota al pie 22)</i> .....	59
6.6. <i>Otros servicios</i> .....	60
6.7. <i>Tributos (Nota al pie 26)</i> .....	63
7. <i>Diferencias tipo de cambio (Nota al pie 27)</i> .....	64

## Resumen

El presente trabajo plasma los procedimientos de auditoría en los que he participado o he podido observar durante mi experiencia en la realización de prácticas en Val Auditores y Asociados SLP, como forma de aprendizaje en el Máster en Auditoría de Cuentas.

Se ha realizado una descripción de las fases que conlleva el encargo de auditoría, enfocándose de forma más práctica en la fase de ejecución que contiene los procedimientos llevados a cabo en el despacho de auditoría. A continuación, se ha realizado una breve recopilación sobre las cuestiones más relevantes en relación al COVID-19. Para terminar, se ha realizado una conclusión valorando de forma personal lo aprendido durante el máster y la opinión de la realización de prácticas. De manera adicional, se han incluido papeles de trabajo como anexos para su mejor comprensión.

**Palabras clave:** Auditoría, encargo de auditoría, evidencia

## Abstract

This work shows the audit procedures in which I have participated or have been able to observe during my experience in the internships in Val Auditores y Asociados SLP, as a way of learning during the Master in Auditing.

A description of the phases involved in the audit has been made, focusing more practically on the execution phase that contains the procedures performed in the audit firm. Next, a brief compilation has been made on the most relevant issues in relation to COVID-19. Finally, a conclusion has been made by personally assessing what was learned during the master and the opinion of the internships. Additionally, working papers have been included as annexes for better understanding.

**Key words:** Audit, audit engagement, evidence

# 1. Introducción

## 1.1 Objetivo del trabajo

Este trabajo tiene como objetivo plasmar los conocimientos adquiridos en el máster de Auditoría de Cuentas a través de las prácticas en Val Auditores y Asociados SLP. El trabajo explica las distintas fases que requiere el encargo de auditoría, centrándose de una manera más práctica en la fase de ejecución mediante el caso hipotético de la compañía ABC, SA.

## 1.2 Concepto de Auditoría de Cuentas

*“Se entenderá por auditoría de Cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros” (Ley de Auditoría de Cuentas –LAC-, 2015; art. 1.2.).*

Se incluyen dos modalidades de Auditoría de Cuentas:

1. La auditoría de las Cuentas Anuales, *“que consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación. Asimismo, comprenderá la verificación del informe de gestión que, en su caso, acompañe a las cuentas anuales, a fin de dictaminar sobre su concordancia con dichas cuentas anuales y si su contenido es conforme con lo establecido en la normativa de aplicación” (Ley de Auditoría de Cuentas –LAC-, 2015 art. 4.1).*
2. La auditoría de otros estados financieros o documentos contables, *“que consistirá en verificar y dictaminar si dichos estados financieros o documentos contables expresan la imagen fiel o han sido preparados de conformidad con el marco normativo de información financiera expresamente establecido para su elaboración” (Ley de Auditoría de Cuentas –LAC-, 2015 art. 4.2).*

En el artículo 1 de la Ley de Auditoría de Cuentas se establece que el objeto de la misma es la regulación de la actividad de auditoría de cuentas, tanto obligatoria como voluntaria. Introduciendo así, la clasificación entre entidades que están obligadas a auditar sus estados financieros y aquellas para las que es opcional.

La auditoría de las Cuentas Anuales no será obligatoria para las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

- a) *“Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros.*
- b) *Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.*
- c) *Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta” (Ley 01/2010 de Sociedades de Capital, art. 263).*

No obstante, existen otras circunstancias en las que es necesario auditar las Cuentas Anuales. A continuación, se mencionan algunas de éstas, las entidades:

- *“Que emitan valores admitidos a negociación en mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación*
- *Que emitan obligaciones en oferta pública*
- *Que se dediquen de forma habitual a la intermediación financiera*
- *Que tengan por objeto social cualquier actividad sujeta al texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados*
- *Que reciban subvenciones, ayudas o realicen obras, prestaciones, servicios o suministren bienes al Estado y demás Organismos Públicos dentro de los límites que reglamentariamente fije el Gobierno por Real Decreto” (Ley de Auditoría de Cuentas –LAC-, 2015 disposición adicional primera).*

## 2. Metodología de la Auditoría

### 2.1 Actividades previas y carta de encargo

En esta primera fase el auditor debe reunir la información necesaria que le permita conocer si debe aceptar o no el encargo.

Esta información incluye aspectos como:

- ❖ Conocer la estructura organizativa, el tamaño, la complejidad del sector en el que opera, el control interno que tiene implantado, es decir, aquellos aspectos técnicos que afectarán al encargo.
- ❖ Evaluar el marco de información financiera que el cliente utiliza para la preparación de los estados financieros y comprobar su adecuación para el desempeño de la auditoría.
- ❖ Asegurarse de que el cliente proporciona acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros y acceso ilimitado al personal de la entidad que sea necesario para obtener evidencia suficiente de auditoría.
- ❖ Comprobar que no se le imponen limitaciones al alcance por parte de la Sociedad que le impidan desarrollar las pruebas de auditoría que considere adecuadas.
- ❖ En el caso de que la entidad viniese auditando sus cuentas en años anteriores, se requerirá información al auditor predecesor.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Resolución de 20 de marzo de 2014 del ICAC por la que se publica la NOTA sobre relación entre auditores

- ❖ Realizar una evaluación para asegurar que se cumplen con los requerimientos de independencia en relación al cliente, adoptando las medidas necesarias para eliminar amenazas o reducirlas a un nivel aceptable (NIA-ES 220. Control de calidad de la Auditoría).
- ❖ Comprobar que se poseen los conocimientos y capacidades requeridas para llevar a cabo el encargo. (Lefebvre F., 2020)

Ante la imposición de una limitación al alcance al auditor por parte de la dirección de la entidad, se evaluará si dicha limitación supondrá denegar la opinión de las cuentas anuales, en ese caso, no se aceptará el encargo de auditoría a excepción de obligación por disposición legal o reglamentaria (NIA-ES 210. Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría).

Si el auditor en este análisis preliminar no encuentra ninguna circunstancia que le impida aceptar el encargo y decide aceptarlo, se acordará con el cliente la elaboración de la carta de encargo o contrato de auditoría.

Este documento es uno de los más importantes en el trabajo de Auditoría, ya que identifica el alcance y objetivo, y deberá realizarse por escrito. El contrato debe contener:

- ❖ El objetivo y alcance de la Auditoría de los estados financieros
- ❖ La responsabilidad del auditor y la responsabilidad de la dirección de la entidad a auditar
- ❖ El marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros
- ❖ Una referencia a la estructura y contenido del informe esperado y la posibilidad de que existan circunstancias que provoquen un resultado que difiera.
- ❖ Otros acuerdos entre la entidad y el auditor (NIA-ES 210. Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría. A24).

*“La falta de emisión del informe de auditoría o la renuncia a continuar el contrato de auditoría, tan sólo podrá producirse por la existencia de justa causa. En todo caso, se considera que existe justa causa en aquellos supuestos en los que concurra alguna de las siguientes circunstancias:*

- a) *Existencia de amenazas que comprometan la independencia u objetividad del auditor de cuentas o de la sociedad de auditoría, de acuerdo con lo dispuesto en las secciones 1.ª y 2.ª del capítulo III del título I y, en su caso, en la sección 3.ª del capítulo IV del título I.*
- b) *Imposibilidad absoluta de realizar el trabajo encomendado al auditor de cuentas o sociedad de auditoría por circunstancias no imputables a éstos” (Ley de Auditoría de Cuentas –LAC-, 2015 art. 5.2.).*

## 2.2 Fase de planificación

Esta segunda fase viene regulada en la NIA-ES 300. Planificación de la Auditoría. Cuyo contenido versa sobre la responsabilidad del auditor de planificar la auditoría de los estados financieros. Para ello se desarrolla una estrategia global en la que se delimita el objetivo del trabajo, su alcance y el tiempo y forma de la realización; y se forma el plan de Auditoría.

Una correcta planificación ayuda al auditor a:

- ❖ Prestar atención a las áreas más importantes
- ❖ Identificar y resolver problemas potenciales
- ❖ Realizar el encargo de auditoría de forma eficaz y eficiente
- ❖ Seleccionar los miembros del equipo más competentes para hacer frente a los riesgos previstos (Lefebvre, F., 2020).

### 2.2.1 Conocimiento del cliente y su entorno

El auditor de cuentas debe llegar a un nivel de entendimiento del tipo de negocio de su cliente que le permita realizar el encargo de auditoría bajo las NIA-ES.

Los aspectos más relevantes para el conocimiento del cliente son:

- ❖ Aspectos sectoriales y normativos, así como otros factores externos, como el marco de información financiera aplicable.
- ❖ La naturaleza de la entidad; como sus operaciones, sus estructuras de gobierno y propiedad, tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto realizar y la forma en que se financia para comprender los tipos de transacciones, saldos contables e información que se encuentre en los estados financieros.
- ❖ La selección y aplicación de políticas contables y, en su caso, sus cambios.
- ❖ Los objetivos y estrategias de la compañía, así como los riesgos de negocios que puedan dar lugar a incorrecciones materiales.
- ❖ La medición y revisión de la evolución financiera de la entidad.

### 2.2.2 Control interno de la compañía

El concepto de control interno es fundamental para el trabajo del auditor. Se podría definir como el proceso diseñado por el órgano de dirección del cliente para facilitar una seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento legal y reglamentario.

La calidad del control interno que tenga implantado la compañía va a influir directamente en la planificación de la auditoría. Por ello, el auditor debe evaluarlo mediante pruebas de cumplimiento. En dichas pruebas el auditor verifica que los controles diseñados están correctamente implementados. De detectarse alguna incidencia, se debe evaluar si se



amplían las pruebas investigando el error y su causa. Los procedimientos utilizados consisten en:

- ❖ Indagaciones ante la dirección y otras personas de la compañía dotan de una información importante para la identificación de riesgos de incorrección material.
- ❖ Procedimientos analíticos, pueden ayudar a la identificación de la existencia de transacciones o hechos inusuales.
- ❖ Observación e inspección de operaciones, documentos y la metodología de trabajo de la compañía
- ❖ Seguimiento de los controles para valorar la eficacia del funcionamiento a lo largo del tiempo.

### 2.2.3 Evaluación de riesgos

El riesgo de auditoría es el riesgo de que el auditor pueda emitir una opinión favorable sobre unos estados financieros sustancialmente incorrectos. Este riesgo se puede descomponer en tres riesgos distintos:

- ❖ Riesgo inherente, es la posibilidad de que exista un error significativo en los estados financieros vinculado a la actividad de la compañía con independencia de su control interno. Suelen ser errores originados por la complejidad de las operaciones o por la inexperiencia del personal.
- ❖ Riesgo de control interno, es la posibilidad de que existiendo errores significativos no sean detectados por los sistemas de control interno de la compañía.
- ❖ Riesgo de detección, es la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no saquen a la luz una incorrección material (Madariaga Gorocica, JM (2007)).

$$RA = RI \times RC \times RD$$

Cuando establecemos que los estados financieros son de acuerdo al marco de información financiera aplicable, se están realizando afirmaciones en relación con el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los distintos elementos de los estados financieros y de la correspondiente información a revelar.

Estas afirmaciones pueden dividirse en tres categorías:

- a) Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo o objeto de auditoría.
  - a. Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
  - b. Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
  - c. Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
  - d. Corte de operaciones: las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.

- e. Clasificación: las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- b) Afirmaciones sobre saldos contables al cierre del ejercicio:
  - a. Existencia: los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
  - b. Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
  - c. Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y el patrimonio neto que tenían que registrarse.
  - d. Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- c) Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar:
  - a. Ocurrencia y derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la compañía.
  - b. Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
  - c. Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
  - d. Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente y por las cantidades adecuadas.

El auditor minimizará los riesgos de incumplimiento de las afirmaciones anteriores mediante la combinación de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

#### **2.2.4 Importancia relativa o materialidad**

*“La información es material o tiene importancia relativa si cabe esperar razonablemente que su omisión, inexactitud o enmascaramiento influya en las decisiones que adoptan los usuarios principales de los estados financieros con propósito general, que proporcionan información financiera sobre una entidad declarante específica.*

*La materialidad o importancia relativa depende de la naturaleza o la magnitud de la información, o de ambas. La entidad evalúa si la información, ya sea individualmente o en combinación con otra, es de importancia relativa en el contexto de sus estados financieros considerados en su conjunto” (NIC 1. Presentación de estados financieros).*

Por tanto, la importancia relativa es la cifra a partir de la cual las incorrecciones se consideran significativas para la toma de decisiones económicas basadas en los estados financieros de una entidad.

Para los auditores este mecanismo de trabajo es clave debido a que no es factible revisar todas las operaciones de la entidad al completo. Y mediante este recurso se dota de una seguridad razonable a la afirmación: “las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la entidad”.

La norma que se encarga de su regulación es la NIA-ES 320. Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría. En la anterior Norma Técnica de Importancia Relativa en España se incluía una tabla con los parámetros que se debían aplicar atendiendo a distintas magnitudes de la entidad. Sin embargo, la actual norma deja la determinación de la importancia relativa en manos del juicio profesional del auditor. Si bien el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) publicó a nivel orientativo una tabla de tramos a aplicar en función de la magnitud seleccionada.<sup>2</sup>

### Materialidad para los estados financieros en su conjunto

La materialidad es el resultado de aplicar un porcentaje a una referencia elegida. Para ello:

- Primero, el auditor debe identificar la referencia más adecuada teniendo en cuenta diversos factores:
  - o Los elementos de los estados financieros
  - o La existencia de partidas más relevantes para los usuarios de los estados financieros.
  - o La naturaleza de la entidad, la fase del ciclo vital en el que se sitúa, el entorno sectorial y económico en el que opera.
  - o La estructura de propiedad de la entidad y su forma de financiarse.
  - o El grado de volatilidad de la referencia.

Las referencias más utilizadas son las siguientes:

- o El resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos
  - o Total importe neto de la cifra de negocios
  - o Total activo
  - o Total patrimonio neto
- En segundo lugar, el auditor debe determinar el porcentaje que aplicará a la referencia elegida (magnitud base). Esta decisión depende del juicio profesional del auditor, y debe estar siempre debidamente justificada.

### Materialidad para la ejecución del trabajo

La materialidad de ejecución se fija para reducir a un nivel adecuado la probabilidad de que la suma de incorrecciones no corregidas y no detectadas exceda la materialidad para los estados financieros en su conjunto (Guía Técnica 38. Importancia relativa o materialidad).

Se calcula aplicando un porcentaje a la materialidad para los estados financieros en su conjunto. Para ello, entra de nuevo en juego el juicio profesional del auditor atendiendo a su conocimiento de la entidad y a los procedimientos de valoración del riesgo que utilice. Si bien es cierto, que la Comisión Técnica y de Calidad considera adecuado que la materialidad de ejecución no supere el 85% de la materialidad para los estados financieros en su conjunto.

---

<sup>2</sup> Véase Anexo I. Tabla orientativa para la determinación de la importancia relativa

### Umbral de incorrecciones insignificantes

*“El auditor puede determinar un importe por debajo del cual las incorrecciones son claramente insignificantes y no es necesario acumularlas porque el auditor espera que su acumulación claramente no tendrá un efecto material sobre los estados financieros” (NIA-ES 450. –Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la Auditoría).*

Este umbral normalmente oscila entre el 5% y el 10% de la materialidad para los estados financieros en su conjunto (Guía de actuación 38. Importancia relativa o materialidad).

La importancia relativa puede requerir ser revisada conforme avanza la auditoría debido a un cambio en las circunstancias que ocurra en el transcurso de la auditoría, a la obtención de nueva información o a que varíe el conocimiento, de la entidad y de sus operaciones, que posee el auditor resultado de procedimientos posteriores de auditoría.

#### **2.2.5 Plan Global de Auditoría**

El auditor desarrollará un plan de auditoría que incluirá una descripción de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para llevar a cabo el encargo. Estos procedimientos son diseñados en función de la valoración que el auditor ha realizado de los riesgos detectados de incorrección material en las afirmaciones. Y se traducen en pruebas de controles y procedimientos sustantivos. Este plan debe servir para transmitir instrucciones a los miembros del equipo del auditor y mantener un seguimiento del trabajo realizado. Además, el programa de trabajo debe incluir los objetivos de auditoría para cada área.

##### **- Pruebas de controles**

El auditor realizará pruebas de controles encaminadas a obtener evidencia de auditoría suficiente sobre la eficacia de los controles diseñados por la sociedad.

Si los controles que van a ser probados dependieran de otros controles (controles indirectos) es necesario obtener evidencia de auditoría que confirme la eficacia operativa de dichos controles indirectos.

Las pruebas de controles se realizarán para un momento concreto o para la totalidad del periodo que se prevé confiar en dichos controles, con el fin de obtener una base adecuada para la confianza prevista por el auditor. Sin embargo, si se utilizara la evidencia obtenida durante un periodo intermedio se deberán observar los cambios significativos con posterioridad al periodo intermedio y se obtendrá evidencia de auditoría adicional del periodo restante.

##### **- Procedimientos sustantivos**

El auditor diseñará y aplicará procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que resulte material.

Éstos incluyen procedimientos como la comprobación de la concordancia de los estados financieros con los registros contables, el examen de asientos del libro diario y de otros ajustes materiales realizados en el proceso de preparación de las cuentas anuales. Si un

riesgo significativo es enfocado únicamente con procedimientos sustantivos será necesario incluir pruebas de detalle.

Si los procedimientos sustantivos se realizan en una fecha intermedia, deberá cubrirse el periodo que resta mediante la aplicación de otros procedimientos sustantivos, en caso de que el auditor lo considere necesario, combinados con pruebas de controles que proporcionen una base razonable para extrapolar las conclusiones hasta el cierre del periodo.

## **2.3 Fase de ejecución**

Realizado el Plan Global de Auditoría e incluidas en el programa de trabajo de auditoría las pruebas que se llevarán a cabo, comienza la fase de ejecución.

Con el objeto de poder expresar una opinión fundamentada sobre los estados financieros, se inician una serie de pruebas y análisis para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad de los mismos. Posteriormente, se analizan los resultados de las pruebas, comprobando si existen errores.

### **2.3.1 Procedimientos de auditoría**

Los procedimientos de auditoría consisten en pruebas de controles y procedimientos sustantivos, dentro de los procedimientos sustantivos encontramos las pruebas de detalle y los procedimientos analíticos-sustantivos.

Para la obtención de evidencia la NIA-ES 500. Evidencia de auditoría, establece los siguientes procedimientos:

- Inspección y observación
- Confirmación externa
- Recálculo y reejecución
- Procedimientos analíticos
- Indagación

### **Pruebas de controles o de cumplimiento**

Las pruebas de controles están destinadas a evaluar la eficacia operativa del control interno de la entidad. El auditor debe asegurarse de que: el control existe, es efectivo y funciona de forma continua en el tiempo.

Para evaluar el adecuado diseño de un control, se debe comprobar que cumplen las seis aserciones de auditoría (CEAVOP<sup>3</sup> (Lefebvre F, 2020). Estas son:

- Integridad. No existen activos, pasivos u otras operaciones que debieran estar recogidas en las cuentas anuales y que no hayan sido registrados.
- Existencia. Los activos y pasivos de la entidad existen en un momento concreto y han tenido lugar durante el periodo comprendido en las cuentas anuales.

---

<sup>3</sup> Completeness, Existence and Occurrence, Accuracy, Valuation, Obligation and Presentation.

- Exactitud. Las características relacionadas con la fecha, cantidad, precio y descripción de los activos, pasivos y otras operaciones están registrados correctamente.
- Valoración. Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- Obligaciones y derechos. La compañía posee los derechos sobre los activos registrados en las cuentas anuales y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- Desglose y presentación. La información está desglosada, clasificada y descrita de acuerdo con las políticas contables generalmente aceptadas y con los requerimientos legales que son de aplicación.

Existen tres pasos para realizar las pruebas de cumplimiento: la observación, las entrevistas y el examen de la evidencia documental de los controles.

Las pruebas se llevarán a cabo en base a estudios estadísticos o análisis subjetivos. El muestreo estadístico es más fiable para la razonabilidad de las pruebas de cumplimiento, no obstante, en ambos criterios es necesario dejar constancia en los papeles de trabajo del criterio empleado y las razones justificadas de dicha elección.

### Procedimientos sustantivos

Los procedimientos sustantivos son comunes para todas las auditorías, aunque los controles sean efectivos.

Están diseñados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos se componen de pruebas de detalle y de procedimientos analíticos sustantivos.

Las pruebas de detalle, son diseñadas para obtener una evidencia adicional de la proporcionada por las pruebas de controles y los procedimientos analíticos-sustantivos.

Un ejemplo de ellas son las siguientes:

- Corte de operaciones: son pruebas que verifican la integridad de la información. Un ejemplo de ello son los cortes de compras o ventas, se solicitan los últimos albaranes del ejercicio a auditar y se comprueba que corresponden al año auditado y no al siguiente.
- Circularización: es una técnica de auditoría que consiste en la confirmación escrita por parte de terceros relacionados con la entidad (proveedores, clientes, bancos) de transacciones y saldos vinculados directamente con el tercero.
- Inspección física de activos: el auditor verifica la existencia física de los activos.
- Revisión de los cálculos realizados por el cliente: Un ejemplo es la revisión del test de deterioro realizado por la compañía.
- Revisión documental: se contrastan los documentos que dan soporte a determinadas partidas de las cuentas anuales.
- Pasivos no registrados: Mediante la revisión de pagos realizados o facturas causadas en el ejercicio siguiente, se identifican gastos que no fueron reconocidos por la compañía en el ejercicio auditado.
- Pagos posteriores: Se verifica mediante un pago posterior la existencia de un saldo. (Madariaga, J.M., 2007).

**Procedimientos analíticos-sustantivos**, consisten en pruebas de análisis de datos, de coeficientes, de pruebas de razonabilidad. Comparan la información recogida en una cuenta con las expectativas que tiene el auditor, y así se evalúa si es razonable dicha información.

Un ejemplo de ellos son los siguientes:

- ❖ Análisis de tendencias, se analiza la tendencia de los datos observando si existen variaciones significativas. De ser así, se analiza si esas variaciones son razonables con la información a nuestra disposición.
- ❖ Pruebas de razonabilidad, son cálculos realizados para estimar la cantidad de una cuenta. Estas pruebas reducen las pruebas de detalla que comportan más tiempo para su realización.

No obstante, no siempre se puede utilizar estas pruebas debido a que la información para realizar estos cálculos debe ser confiable, independiente y que el auditor sea capaz de observar evidencia adecuada y suficiente.

### 2.3.2 Áreas trabajadas en las prácticas, aplicado al caso particular ABC, SA

#### 1. Existencias

De acuerdo a la quinta parte del PGC 2007 las existencias se definen como: *“Aquellos activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.”*

Esta área tiene especial importancia para el encargo de auditoría, ya que la partida de existencias es susceptible de manipulación, por parte de la entidad, ya sea a través las unidades registradas o de su valoración. Por este motivo, es un área en la que el riesgo de fraude es mayor y, en consecuencia, los procedimientos para obtener evidencia razonable y suficiente de auditoría son varios:

- ❖ Presencia en el recuento físico de existencias, con el objetivo de determinar su existencia y evaluar su estado. El auditor realiza una selección de las existencias que va a inspeccionar, pudiéndose basar en aquellas de mayor valor, pero además una muestra aleatoria con las restantes. Una vez realizada la inspección el auditor comunica a la empresa las deficiencias encontradas al responsable de inventario de la compañía para que éstas se enmienden.
- ❖ Compilación de existencias, si el recuento de existencias se realiza en una fecha distinta a la de los estados financieros, se realizan procedimientos añadidos como la comprobación de las entradas y salidas ocurridas entre el recuento y los estados financieros.

- ❖ Corte de operaciones, este procedimiento permite al auditor obtener evidencia de que las ventas y compras se han registrado de acuerdo al principio de devengo, es decir, atendiendo al momento en el que se transfieren o adquieren los riesgos de la mercancía. Para ello, se seleccionan las últimas salidas y entradas del ejercicio a auditar y las primeras salidas y entradas del ejercicio siguiente.
- ❖ Valoración de existencias, de acuerdo a la NRV 10ª del PGC, las existencias se valorarán por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción. Para la asignación de valor se adoptará con carácter general el método del coste medio ponderado, no obstante, el método FIFO será aceptable y podrá adoptarse si la empresa lo considera más conveniente para su gestión. El auditor deberá verificar que dicha valoración es conforme a los principios contables.
- ❖ Test de deterioro, a menudo el auditor se encuentra existencias que llevan un periodo de tiempo superior al recomendable en la empresa y que por tanto, no se espera que obtengan el mismo rendimiento. En ese caso se debe realizar un deterioro de existencias, para ello el auditor realiza el test de deterioro.

En mi experiencia obtenida en las prácticas asistí a varios recuentos de inventario. Para la empresa ABC, SA, el proceso fue el siguiente:

Se realizaba la sumaria de existencias para poder comparar los datos del ejercicio actual con el anterior.

			Referencia: D	
Empresa: ABC,S.A.			Realizado: JC	
-Sumaria existencias-			Revisado: MC	
Ejercicio: 31/12/2019			Fecha: 04/02/2020	
			Fecha: 25/03/2020	
			Euros	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	SALDO 31/12/2018	SALDO 31/12/2019
300	Mercaderías	D-1	264.058,02	211.397,87
390	Deterioro Mercaderías	D-60	-21.475,97	-11.720,64
			<b>242.582,05</b>	<b>199.677,23 F1</b>
				(Balance sumas y saldos)
310	Materias primas	D-1	3.148.918,11	2.969.365,17
32	Otros Aprovechamientos		195.442,58	186.034,49
391	Deterioro depreciación M.P	D-60	0,00	0,00
392	Deteriorodepreciación otros aprov.	↓	-426,38	0,00
			<b>3.343.934,31</b>	<b>3.155.399,66 F1</b>
350	Productos terminados	D-1	2.970.025,86	2.406.178,08
395	Deterioro depreciación pto tds	D-60	-113.919,87	-75.074,48
			<b>2.856.105,99</b>	<b>2.331.103,60 F1</b>
	Total existencias		<b>6.442.622,34</b>	<b>5.686.180,48</b>
	Existencias a coste		6.578.444,55	5.772.975,60
	Deterioro de existencias		-135.822,22	-86.795,12
			<b>6.442.622,34</b>	<b>5.686.180,48</b>

#### Objetivo

Comprobar que coincide el balance de sumas y saldos con el registro auxiliar de existencias de la compañía

#### Trabajo realizado

Se ha comparado los saldos de las subcuentas de existencias con el balance de sumas y saldos

#### Conclusión

Consideramos razonable la valoración de las existencias a cierre de ejercicio.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓



La firma de auditoría al ser auditoría recurrente tenía redactado un memorándum sobre el mecanismo que la compañía llevaba a cabo para su inventario. Se comprueba que no se han producido variaciones en relación al año anterior y se concluye que ABC tiene implementado un sistema de inventario permanente tanto para materia prima como para producto terminado. Este sistema consiste en que cada pallet posee una etiqueta pegada con la cantidad de producto que contiene, ésta etiqueta dispone de un código de barras que te permite acceder a las variaciones de cada producto, ya sea por su consumo o por su fabricación.

ABC, SA es una empresa industrial la cual tenía dos tipos de existencias, materias primas y producto terminado.

En el caso de las materias primas, ABC, SA nos entregaba una lista con todas las referencias de inventario a día del recuento, en este caso, 19/12/2019. De este listado seleccionamos las 10 de mayor valor y 10 referencias al azar. Para el recuento físico nos acompaña la persona encargada del almacén de la compañía, además, durante la visita seleccionamos 10 más aleatorias para posteriormente cotejarlas con el listado, de esta forma se obtiene evidencia de listado a físico y de físico a listado.

Para el producto terminado, seleccionamos las 3 referencias de mayor valor del listado ofrecido por la compañía, y 3 al azar. El día del recuento, 19/12/2019, conforme verificamos las referencias seleccionadas cogemos 3 más aleatorias para realizar también la comprobación de físico a listado.

Debido a que la compañía tenía materias primas en un almacén externo a ella se solicitó una confirmación al tercero, con la finalidad de obtener evidencia razonable de la existencia de las mencionadas materias primas.

Como consecuencia de que el recuento se produjo el día 19/12/2019 se realiza una compilación de inventarios<sup>4</sup> con las entradas y salidas que tuvieron lugar entre el 20/12/19 y el 31/12/19. Esta compilación resultaba muy sencilla debido a que la empresa cierra por vacaciones entre esas fechas.

Además, se efectúa el corte de operaciones<sup>5</sup> para asegurar que están contabilizadas en el periodo correcto. Para ello, se solicita a la compañía el libro diario de 2019 hasta fecha de auditoría, en este caso, marzo de 2020. Del diario se seleccionan las 5 últimas entradas y salidas del 2019 de materia prima y las 5 primeras entradas y salidas del 2020 de materia prima. Para realizar la comprobación se solicita a la compañía las facturas y albaranes de la muestra seleccionada, y se coteja que el albarán coincida con el periodo en el cual fue registrada la operación. Posteriormente, se comprueba que la información contenida en los albaranes no difiere con lo dispuesto en las facturas.

---

<sup>4</sup> Véase Anexo II. 1.1. Compilación *de inventario* (Nota al pie 4)

<sup>5</sup> Véase Anexo II. 1.2. Corte de operaciones *entradas* (Nota al pie 5) y Corte de operaciones *salidas*

Por otra parte, una vez analizado el inventario se verifica que la valoración de existencias es adecuada. Para ello, se realiza un Test FIFO<sup>6</sup>: del inventario definido se seleccionan las 10 referencias no provisionadas con mayor valor en inventario y se comprueba que el valor en inventario coincida con el de las últimas facturas de compra. La diferencia obtenida no es significativa, por tanto, extrapolamos dicha diferencia al resto del inventario y comprobamos que la diferencia es inmaterial.

## **2. Circularización**

La NIA 505 sobre confirmaciones externas trata de la obtención de evidencia de auditoría relevante y fiable mediante las respuestas de terceros externos a la compañía. El auditor selecciona a los terceros que les va a solicitar la confirmación mediante diversos procedimientos según la naturaleza de la compañía<sup>7</sup>. Para dicha selección se puede utilizar el muestreo estadístico siendo los clientes seleccionados totalmente aleatorios o realizarse un muestreo no estadístico según el juicio profesional del auditor. Además, para poder realizar este proceso, la compañía debe preparar y firmar las cartas para su posterior revisión por parte del auditor, una vez revisada se envían a los terceros seleccionados.

La carta se redacta dependiendo de a qué externos va dirigida la circularización. Los más habituales son bancos, clientes, proveedores, asesores legales y fiscales, y partes vinculadas.

En mi experiencia durante las prácticas pude ver este proceso y participar en él. A continuación se detalla:

### **Circularización clientes**

En la partida de clientes existe el riesgo de sobrevaloración del activo circulante por parte de la sociedad. Por ello, se solicitan confirmaciones externas de terceros que nos permitan obtener evidencia de que los saldos se contabilizan de forma correcta.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia razonable de que el saldo y volumen de la partida clientes registrados por la compañía son los correctos de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

#### **Proceso:**

Para saber a qué clientes debemos circularizar, se considera el riesgo que tiene la partida ante la que estamos y el auditor define el criterio que se utilizará para la selección en base a su juicio profesional.

Una vez que tenemos definido el criterio con el que vamos a trabajar debemos seleccionar los clientes. Esta selección se realiza a través del balance de sumas y saldos. La compañía

---

<sup>6</sup> Véase Anexo II. 1.4. Test FIFO (*Nota al pie 6*)

<sup>7</sup> Con excepción de bancos y asesores fiscales y laborales, los cuales deben ser circularizados en su totalidad.

prepara las cartas, en ellas aparece el saldo a cierre de ejercicio y el volumen de operaciones del ejercicio para su confirmación. Estas cartas son revisadas por el auditor, y posteriormente, son enviadas por la compañía a los clientes seleccionados y éstos envían la respuesta directamente al auditor. Si transcurren 15 días desde la fecha en la que se circularizó, se efectúa una segunda circularización.

Para este proceso se elabora un papel de trabajo llamado “Control de circularización”<sup>8</sup> en él aparecen los clientes cuya respuesta hemos solicitado, la fecha de la primera y segunda circularización. A medida que se reciben las respuestas se van anotando en dicho papel de trabajo, indicando si la respuesta se recibe en la primera o segunda circularización y si es conforme, conciliada o si por el contrario no se ha obtenido respuesta.

Si el cliente contesta conforme al saldo de la compañía, archivamos la respuesta con el saldo correcto. En el segundo caso debemos conciliar el saldo del cliente con el saldo de la compañía, para ello se contrasta el mayor del cliente que la compañía tiene contabilizado con la información que nos ha proporcionado el cliente con el objeto de hallar la divergencia. Por último, si no recibimos respuesta, realizamos un procedimiento alternativo. Este procedimiento consistía en obtener la composición del mayor del cliente y verificarlo. Para ello, se solicita a la sociedad la totalidad de facturas que compone el saldo y los albaranes vinculados a ellas. Los documentos se contrastan para ver que coincide el precio de la factura con lo contabilizado, la cantidad registrada en el albarán con la cantidad que aparece en la factura y la fecha del albarán para asegurar su correcto devengo. Además dado que el proceso de auditoría tiene lugar durante el ejercicio siguiente del que auditamos, se verifican los cobros a fecha actual mediante extracto bancario.

### **Circularización proveedores**

En esta partida, el riesgo que existe es distinto, al tratarse de una cuenta de pasivo. Por ello, las cartas que se envían son ciegas, es decir, no contienen el saldo que adeuda la compañía, ya que por este procedimiento pueden descubrirse pasivos existentes que la compañía no ha contabilizado.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia razonable de que el saldo y volumen de la partida proveedores están contabilizados de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

#### **Proceso:**

El proceso es similar al de clientes, una vez establecido el criterio de selección, se selecciona los proveedores a los que la compañía debe enviar carta. Para su seguimiento se realiza el control de circularizaciones de proveedores<sup>9</sup>.

---

<sup>8</sup> Véase Anexo II. 2.1.Circularización clientes. Control de circularización de clientes

<sup>9</sup> Véase Anexo II. 2.2.Circularización proveedores. Control circularización proveedores

Si el saldo que el proveedor nos envía coincide con el de la compañía se archiva con el resto de respuestas conformes; si el saldo no coincide, se compara el mayor de la compañía con la información que nos ha facilitado el proveedor y se concilia; y si el proveedor no responde se realiza un procedimiento alternativo. Este consiste en cotejar el mayor de la compañía con las facturas recibidas y los albaranes para verificar que coinciden. Además, se revisan los pagos al proveedor a fecha actual.

### Circularización bancos

En este caso, se solicita toda información referida a la relación del cliente con el banco, por tanto, afecta a cuentas de activo (cuentas corrientes, inversiones, etc.) como a cuentas de pasivo (préstamos, avales, efectos descontados, etc.). Además, se comprueba que las personas con firma autorizada tienen poder para ello. En este caso, se busca comprobar que el saldo contabilizado en la partida de bancos por la compañía no difiere del saldo que la entidad bancaria tiene registrado.

#### **Objetivo de la prueba**

Obtener evidencia razonable de la existencia y exactitud de las partidas que componen las áreas relacionadas con entidades bancarias, principalmente el área de tesorería.

#### **Proceso:**

La mecánica es similar a los anteriores, con la diferencia de que no se realiza selección, se circulariza el 100% de los bancos. La compañía prepara la carta y es enviada a los bancos con los que la compañía tiene saldos a 31/12/2019. Conforme se reciben las respuestas se van anotando en el control de circularización de bancos<sup>10</sup>. Si la respuesta del banco no coincide se halla el motivo y se concilia. Una de las conciliaciones más frecuentes es por movimientos a final del ejercicio, una parte ya ha contabilizado la operación y la otra la contabiliza en el ejercicio siguiente.

Además, para una mayor seguridad se puede solicitar a la Central de información de Riesgos del Banco de España (CIR) el informe sobre préstamos, avales, créditos y riesgos en general de la compañía.

### **3. Ingresos por ventas**

El área de ingresos por su naturaleza intrínseca presenta un nivel alto de riesgo, en cuanto a los incentivos de las sociedades a cometer incorrecciones por fraude o error. Estas incorrecciones pueden tener lugar por la sobrevaloración de los ingresos (reconocimiento anticipado, registro de ingresos ficticios, etc.) o por su infravaloración (traspaso de ingresos a un periodo posterior, etc.). Para solventar este riesgo, el auditor debe realizar diversos procedimientos de auditoría que aseguren la existencia, exactitud y correcta valoración de los ingresos (NIA-ES 240. Responsabilidad del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude).

---

<sup>10</sup> Véase Anexo II. 2.3.Circularización bancos

En mi experiencia en las prácticas, pude observar y realizar algunos de los procedimientos que se utilizan para el análisis de esta área.

En primer lugar, se construye la sumaria con las cuentas de grupo 7 según el PGC. En ella aparecen los datos divididos en subgrupos de cuentas del ejercicio anterior y del que se audita. De esta forma, se realiza un análisis comparativo entre ambos años y pueden destacarse partidas anómalas o que llamen la atención por su variación con el ejercicio anterior.

Empresa ABC, S.A. -Sumaria ingresos de ventas- 31/12/2019		Realizado Fecha	JC 04/02/2020	Referencia Revisado Fecha	10 MC 25/02/2020	
						Euros
CUENTA DESCRIPCIÓN	REF	✓ SALDO 30/09/2018	✓ SALDO 31/12/2018	✓ SALDO 30/09/2019	✓ SALDO 31/12/2019	✓✓ ✓✓✓
700-000 Venta de mercaderías <b>fuera del grupo</b>	CI-10	1.288.124,16	1.541.740,89	937.850,13	1.222.113,76	
Venta de mercaderías <b>grupo</b>		97.308,22	121.060,58	164.417,27	169.709,76	
		1.385.432,38	1.662.801,47	1.102.267,40	1.391.823,52	
701-001 Venta de productos terminados <b>fuera del grupo</b>		12.340.187,40	15.697.650,81	11.669.166,70	14.835.983,17	
Venta de productos terminados <b>grupo</b>		6.354.472,92	8.540.056,33	7.244.498,64	9.168.014,86	
		18.694.660,32	24.237.707,14	18.913.665,34	24.003.998,02	
702-001 Venta de XXXX procesada grupo <b>fuera grupo</b>		257,07	257,07	803,98	6.183,69	
Venta de XXXX procesada grupo <b>grupo</b>		138.600,22	180.305,56	125.779,47	135.609,02	
		138.857,29	180.562,63	126.583,44	141.792,70	
703-000 Ventas varias <b>fuera del grupo</b>		526,64	0,00	625,00	625,00	
Ventas varias <b>grupo</b>		1.650,80	625,00	505,00	923,25	
		2.177,44	625,00	1.130,00	1.548,25	
703-101 Ventas de recortes <b>fuera del grupo</b>		278.887,86	366.268,16	229.863,14	295.315,07	
704-001 Venta de embalajes <b>fuera del grupo</b>		18.901,22	25.435,44	21.310,77	29.915,21	
Venta de embalajes <b>grupo</b>		3.174,44	4.605,24	10.319,65	15.015,66	
		22.075,66	30.040,68	31.630,42	44.930,87	
		20.522.090,93	26.478.005,06	20.405.139,73	25.879.408,42	
706-101 Dto. s/ ventas por pronto pago <b>fuera del grupo</b>		-6.988,16	-8.064,20	-5.575,79	-7.414,18	
709-001 Rappels s/ ventas mercaderías <b>fuera del grupo</b>	10-2	-20.194,40	-26.557,26	-16.889,89	-17.548,41	
709-100 Rappels s/ ventas P.T. <b>fuera del grupo</b>	↓	-161.229,62	-196.801,54	-142.107,05	-125.817,07	
		-188.412,18	-231.422,99	-164.572,73	-150.779,65	
<b>Importe neto de la cifra de negocios</b>		<b>20.333.678,75</b>	<b>26.246.582,08</b>	<b>20.240.567,00</b>	<b>25.728.628,77</b>	<b>F3 (PYG)</b>
7050-5 Prestaciones de servicios		2.562,50	4.424,60	2.945,09	3.341,59	<b>F3</b>
712 Variación de existencias		61.971,08	217.111,90	-442.858,54	-563.847,78	
693 Deterioro de productos terminados			-113.919,87		-75.074,48	
793-000 Reversión del deterioro de productos term. y otros			138.027,31		113.919,87	
<b>Variación de existencias de productos term.</b>		61.971,08	241.219,33	-442.858,54	-525.002,39	<b>F3</b>
<u>Distribución ventas netas:</u>						
Dentro del grupo		6.595.206,59	8.846.652,70	7.545.520,02	9.489.272,53	
Fuera del grupo		13.738.472,16	17.399.929,38	12.695.046,98	16.239.356,24	
		<b>20.333.678,75</b>	<b>26.246.582,08</b>	<b>20.240.567,00</b>	<b>25.728.628,77</b>	<b>F3</b>

#### Trabajo realizado:

Se han analizado las ventas comprobando la factura y su correcto registro en CI-10  
Se ha realizado un análisis intermensual en 10-1  
Se han analizado los rappels por ventas en 10-2

#### Conclusión:

En base a los resultados obtenidos en el análisis del control interno establecido sobre el área, a las respuestas recibidas de los principales clientes y al análisis de la naturaleza del resto de ingresos de explotación, consideramos razonables los ingresos de explotación registrados en el ejercicio.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

Además, se realiza un papel de trabajo en el cual se analizan las ventas de forma intermensual. En él, se observa el comportamiento de las ventas en cada mes del año y

pueden apreciarse oscilaciones significativas, y si resultan razonables o requieren un análisis extra.

Por otro lado, puesto que ABC ofrece rappels a determinados clientes, cuyos contratos contienen el acuerdo de la cuantía, se realiza un análisis<sup>11</sup>.

### Objetivo de la prueba:

Obtener evidencia suficiente y razonable de que los rappels aplicados están correctamente calculados en función al contrato y contabilizados.

### Proceso:

Para la elaboración del papel de trabajo la compañía nos entrega un resumen de los rappels y el libro de facturas emitidas para poder cotejarlo. Además, si los clientes seleccionados para la confirmación externa tienen aplicado un rappel, en la carta enviada a dichos clientes se pide la cuantía del rappel y se ata con el libro resumen que nos ofrece la compañía. Como procedimiento añadido se verifican las cuatro facturas de mayor importe con el correspondiente contrato y se verifica que los consumos cumplan la cuantía mínima para la obtención del rappel.

## 4. Ingresos por arrendamientos

De acuerdo a la 5ª parte del PGC, los ingresos por arrendamientos son los devengados por el alquiler o arrendamiento operativo de bienes muebles o inmuebles cedidos para el uso o la disposición de terceros.

Empresa ABC, S.A. -Sumaria ingresos por arrendamiento- 31/12/2019			Realizado Fecha	JC 04/02/2020	Referencia Revisado Fecha	15 MC 25/02/2020	
			Euros				
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	SALDO 30/09/2018	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/09/2019	SALDO 31/12/2019	
752	Ingresos por arrendamientos	15-1	0,00	40.454,35	0,00	49.965,22	F3
759	Ingresos servicios diversos fuera grupo	15-2	36.867,82	45.263,18	57.787,56	41.099,74	
	Ingresos servicios diversos grupo		185.403,84	263.448,98	275.504,02	363.380,37	
			222.271,66	308.712,16	333.291,58	404.480,10	F3
740	Subvenciones de Explotación		7.754,17	7.754,17	8.888,60	8.888,60	F3
Otros ingresos de explotación			230.025,83	356.920,68	342.180,18	463.333,92	

#### Trabajo realizado

Se han comparado los ingresos por arrendamiento del ejercicio a auditar con el ejercicio anterior, además se realiza un análisis de la cuenta 752 en 15-1

#### Conclusión

En base al trabajo realizado, consideramos razonables los ingresos contables de esta área.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

Lo primero que se elabora es la sumaria y así realizar el análisis comparativo con el ejercicio anterior. Como puede observarse la partida ha aumentado con respecto al año anterior, si bien en un porcentaje no significativo. No obstante, para verificar los ingresos por arrendamiento se realiza un papel de trabajo:<sup>12</sup>

<sup>11</sup> Véase Anexo II. 3.1. Rappels s/ ventas (Nota al pie 11)

<sup>12</sup> Véase Anexo II. 4.1. Cuadro ingresos por arrendamientos

## Objetivo de la prueba:

Obtener evidencia razonable y suficiente de la existencia y adecuada contabilización de los ingresos por arrendamiento.

## Proceso:

En el papel de trabajo se plasma un cuadro resumen de los arrendamientos ocurridos en el ejercicio a auditar, el cual es proporcionado por ABC. Esta información se contrasta con el mayor de la cuenta 752 (arrendamientos y cánones según PGC). En él, también figuran los arrendamientos del ejercicio anterior para poder realizar una comparativa entre años y observar cambios significativos. Además se realiza una prueba detalle verificando las facturas de mayor importe. Resultando satisfactoria la prueba para la verificación de esta área.

## 5. Gastos de personal

Esta área incluye las retribuciones al personal, cualquiera que sea la forma o el concepto por el que se satisfacen; cuotas a la Seguridad Social a cargo de la empresa y demás gastos de carácter social (Parte 5ª PGC). Es un área importante para la cuenta de resultados debido a que está ligada con la Tesorería General de la Seguridad social y con la Agencia Tributaria.

Empresa ABC, S.A. -Gastos de personal- 31/12/2019		Realizado Fecha	JC 04/02/2020	Referencia Revisado Fecha		30 MC 25/02/2020
				Euros		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	✓ SALDO 30/09/2018	✓ SALDO 31/12/2018	✓✓ SALDO 30/09/2019	✓✓✓ SALDO 31/12/2019
640-000	Nómina mensual	30-1	1.898.642,97	2.617.344,60	1.856.345,66	2.500.766,39
640-001	Variación de la provisión de la paga extra verano 2018-2019		110.559,87	-6.000,00	109.072,28	-7.950,00
640-002	Provisión paga vacaciones		-3.987,51	0,00	10.240,65	0,00
640-003	Provisión Atrasos B		-3.647,49	-3.647,49	0,00	0,00
640-005	Variación de la provisión del BONUS 2019-2018	30-2	-3.740,57	3.509,45	-6.500,00	4.750,00
640-101	Premio de Vinculación		0,00	0,00	1.100,00	9.131,17
Sueldos, salarios y asimilados			1.997.827,28	2.611.206,56	1.970.258,59	2.506.697,56
						F3 (PYC)
642-000	S.S a cargo de la empresa	30-1	571.948,30	755.833,63	512.416,04	683.591,41
642-002	S.S a cargo emp. Atrasos B		-2.431,75	118,25	-2.198,00	300,00
642-002	S.S a cargo de la emp. BONUS 2019	30-2	52.491,62	79.660,03	45.930,19	71.698,41
649	Otros gastos sociales	30-4				
Cargas sociales			622.008,17	835.611,91	556.148,23	755.589,81
						F3
GASTOS DE PERSONAL			2.619.835,45	3.367.158,44	2.526.406,82	3.190.588,97
Ratio previa de sueldos/seg. social			30-3	28,51%	28,95%	25,90%
						27,28%
Formación				14.343,66		7.329,39
Ropa y protección				25.511,28		26.324,64
Seguros de vida				1.847,43		2.801,45
Mutua Seguridad Social				7.635,13		7.173,15
Transporte de personal				11.972,79		12.025,65
Otros gastos de personal				18.349,75		16.044,15
				79.660,03		71.698,41

### Trabajo realizado

Se han comparado los gastos de personal del ejercicio a auditar con el ejercicio anterior, además se realizan varios análisis de las subcuentas en 30-1, 30-2, 30-3 y 30-4

### Conclusión

En base al trabajo realizado en el área consideramos razonables los gastos de personal registrados en el ejercicio.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

En primer lugar, se realiza la sumaria que nos permite observar si ha habido variaciones que requieran especial atención. En el caso de ABC, para el ejercicio 2019 se cerró la planta situada en distinta comunidad autónoma, debido a esta circunstancia la cuenta de sueldos y salarios es menor para el ejercicio a auditar.

Los procedimientos que pude observar o participar en mi experiencia durante las prácticas fueron:

- ❖ Revisar el convenio colectivo que le era aplicable a ABC, SA, con el objeto de verificar que se cumplía lo en él dispuesto. Como por ejemplo, las pagas extraordinarias, los aumentos salariales y otros aspectos laborales.
- ❖ Cotejar que el gasto en nóminas está soportado por trabajadores reales y que coincida con lo contabilizado. Para ello, se solicita a la compañía el resumen auxiliar de nóminas, y se verifica que no difiere con el total del gasto por sueldos y salarios que tiene contabilizado. De este listado se seleccionan diversas nóminas que son solicitadas a ABC y que deben contener todos los rangos de personal existentes en la compañía. Dichas nóminas se revisan conforme al convenio vigente.
- ❖ Además, se realiza un papel de trabajo<sup>13</sup> :

#### **Objetivo de la prueba:**

Verificar que dicho resumen mensual no difiere con lo registrado en la cuenta contable “Sueldos y salarios”.

#### **Proceso:**

Para ello, se vuelcan los datos y se comprueba que los totales coinciden con las cuentas 640 (sueldos y salarios) y 642 (seguridad social a cargo de la empresa). Por otra parte, se requiere el modelo 111 de IRPF y se observa que coincide con el total de retenciones practicadas a los trabajadores. En conclusión, el resultado de esta prueba es razonable.

- ❖ Comprobar el ratio de la Seguridad Social<sup>14</sup> practicado por la compañía.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia razonable de que el ratio practicado por la empresa es adecuado.

---

<sup>13</sup> Véase Anexo II. 5.1. Sueldos y salarios (*Nota al pie 13*)

<sup>14</sup> Véase Anexo II. 5.2. Ratio de la Seguridad Social (*Nota al pie 14*)



### **Proceso:**

Para ello, se deben identificar aquellos trabajadores con sueldos topados, es decir, que su sueldo está por encima del límite que tiene establecido la seguridad social (para el año 2019 se situó en 48.841,2). Con dichos trabajadores hallados se determina la cantidad que excede del límite. Una vez calculado el sumatorio de los sueldos topados se resta al total de salarios y se divide por el total de la cuenta de la seguridad social, determinándose el mencionada ratio. Dicha comprobación resulta satisfactoria.

- ❖ Verificar la razonabilidad de la partida “otros gastos sociales”

### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia razonable y suficiente de la existencia y correcta contabilización de la partida otros gastos sociales.

### **Proceso:**

Se elabora otro papel de trabajo<sup>15</sup> en el cual se realiza la composición del saldo, comparando dicho saldo con el registrado en el ejercicio anterior y se cotejan las facturas más relevantes. Como puede observarse, los gastos sociales han disminuido, debido en parte a la menor cantidad de cursos realizados por el personal y un descenso del gasto por aguinaldos y cenas de empresa.

- ❖ En relación a la información que debe contener la memoria respecto a partes vinculadas se crea un papel de trabajo<sup>16</sup> para comprobar las retribuciones a los administradores del consejo de Administración y se adjunta el acta de Junta General en la que se aprueba la retribución.

## **6. Gastos por servicios exteriores**

Son gastos de naturaleza diversa situados en el subgrupo 62 del PGC. En dicho subgrupo podemos encontrar: arrendamientos y cánones, reparaciones y conservación, servicios de profesionales independientes, transportes, seguros, entre otros.

Durante mi experiencia en las prácticas pude ver y realizar algunos papeles de trabajo en relación a los mencionados gastos.

En primer lugar, se compone la sumaria de la partida gastos por servicios exteriores en la que se desglosa el subgrupo 62 del PGC para el ejercicio a auditar en comparación a los datos del ejercicio anterior.

---

<sup>15</sup> Véase Anexo II. 5.3. Otros gastos sociales (*Nota al pie 15*)

<sup>16</sup> Véase Anexo II. 5.4. Retribución administradores del Consejo de Administración (*Nota al pie 16*)

Empresa ABC, S.A. -Sumaria gastos explotación- 31/12/2019			Realizado Fecha	JC 04/02/2020	Referencia Revisado Fecha	50 MC 25/02/2020	
				✓	✓	Euros	✓✓
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	SALDO 30/09/2018	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/09/2019	SALDO 31/12/2019	✓✓✓
621	Arrendamientos y cánones	50-1	82.818,84	113.836,45	86.915,93	119.270,83	
622	Reparaciones y conservación	50-2	495.241,11	655.388,94	399.000,20	562.046,46	
623	Servicios de profesionales independientes	50-3	262.269,80	352.978,36	328.992,61	426.184,67	
624	Transportes	50-4	689.396,39	897.330,37	701.978,43	891.155,91	
625	Primas de seguros	50-5	36.311,93	51.966,51	38.172,48	46.075,91	
626	Servicios bancarios y similares	-	6.557,87	7.284,04	4.905,50	6.182,25	
627	Publicidad, progag.y relac.públicas	50-6	6.278,05	13.063,01	4.572,16	10.076,53	
628	Suministros	50-7	260.662,71	340.108,93	259.967,83	322.920,18	
629	Otros servicios	50-8	334.194,21	467.489,77	237.530,27	319.237,01	
	<b>Servicios exteriores</b>		<b>2.173.730,90</b>	<b>2.899.446,36</b>	<b>2.062.035,39</b>	<b>2.703.149,72</b>	<b>F3 (PYG)</b>
631	<b>Tributos</b>	<b>50-9</b>	<b>14.304,83</b>	<b>23.248,72</b>	<b>10.483,22</b>	<b>19.535,19</b>	<b>F3</b>
650	Pérdidas créditos comerciales incobrables		1.184,66	1.184,66	0,00	1.793,51	
694	Dotación provis. insolvencias		0,00	0,00	0,00		
	<b>Pérdidas....de operaciones comerciales</b>		<b>1.184,66</b>	<b>1.184,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.793,51</b>	<b>F3</b>
659	Otras pérdidas de gestión corriente	50-10	5.809,61	19.716,36	22.919,46	33.991,33	F3
	<b>Otros gastos de explotación</b>		<b>2.195.030,00</b>	<b>2.943.596,09</b>	<b>2.095.438,06</b>	<b>2.758.469,74</b>	

#### Trabajo realizado

Se han comparado los gastos de explotación del ejercicio a auditar con el ejercicio anterior, además se realizan varios análisis de las subcuentas en 50-1, 50-2, 50-3, 50-4, 50-5, 50-6, 50-7, 50-8, 50-9 y 50-10

#### Conclusión

En base al trabajo realizado consideramos razonables los otros gastos de explotación del ejercicio auditado.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

Una vez formada la sumaria se realizan subsumarias de cada concepto de gasto por servicios exteriores. Para verificar los datos se realiza un papel de trabajo en el cual se coteja la información.

### ❖ Arrendamientos y cánones

Analizando la sumaria, observamos que la variación para la cuenta 621 no es significativa. No obstante, esta cuenta debe analizarse con independencia de si los cambios ocurridos son significativos o no, debido a que es información obligatoria en la memoria.

Para el caso de la empresa ABC, SA se realizó una previa con fecha 30/09/2019. El papel de trabajo<sup>17</sup> analiza los importes de los mayores de las cuentas de arrendamientos y cánones.

#### Objetivo de la prueba:

Verificar la razonabilidad de los saldos registrados en cuanto a importe y naturaleza.

#### Proceso:

Para ello, se realiza una composición del saldo dividiendo entre arrendamientos de locales, arrendamientos de material de oficina, los arrendamientos de vehículos, los arrendamientos de carretillas y los arrendamientos por otros conceptos. A 31/12/2019 el

<sup>17</sup> Véase Anexo II. 6.1. Arrendamientos y cánones (Nota al pie 17)

saldo de dichas cuentas había variado en un 26%, por lo tanto, no se amplía la prueba al considerarse la variación razonable.

Además, al ser auditoría recurrente sólo es necesario pedir los contratos nuevos. Con la información disponible se elabora un cuadro de los arrendamientos pendientes de pago<sup>18</sup> para verificar su correcta inclusión en la memoria (debido a que es contenido obligatorio de la mencionada memoria).

### ❖ Reparaciones y conservación

#### **Objetivo de la prueba:**

Verificar que el gasto contabilizado no incluya IVA, no sea activable y que esté contabilizado de acuerdo al principio de devengo.

#### **Proceso:**

Para la elaboración de este papel de trabajo<sup>19</sup> la compañía nos facilita los mayores contables de gastos en reparación imputados en el ejercicio a auditar. La compañía imputa los gastos según línea de factura, por lo que, para seleccionar las facturas de análisis se aúna cada importe que aparece en una factura, y se eligen aquellas más relevantes a juicio del auditor.

### ❖ Servicios de profesionales independientes

Fijándonos en la sumaria, la cuenta de profesionales independientes se ha incrementado, por lo que realizamos una prueba de detalle que explique esta variación.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia de la correcta contabilización de la partida profesionales independientes.

#### **Proceso:**

Para la elaboración de este papel de trabajo<sup>20</sup> se realiza una composición del saldo de cada renglón del subgrupo 623 y se realiza un resumen de los profesionales independientes que incluya la periodicidad, la cuota y el importe. Concluyendo que el aumento es debido a que la factura trimestral por asistencia de la matriz se ha incrementado en 8.362 euros (este aumento está debidamente documentado en el dossier de operaciones vinculadas), se han contratado asesores para el cierre de la planta y se han incluidos dos nuevos comisionistas.

---

<sup>18</sup> Véase Anexo II. 6.1.1. Cuadro de arrendamientos pendientes de pago

<sup>19</sup> Véase Anexo II. 6.2. Reparaciones y conservación (*Nota al pie 19*)

<sup>20</sup> Véase Anexo II. 6.3. Servicios de profesionales independientes (*Nota al pie 20*)

Además, este papel de trabajo se cruza con las respuestas a las circularizaciones de asesores legales, laborales y fiscales y se comprueba que coincide con lo registrado por la compañía. Por último, cabe señalar que la sociedad debe incluir la identidad de todos los asesores legales en la carta de manifestaciones.

### ❖ Transportes

En relación a esta cuenta apenas hay variación, no obstante, realizamos un papel de trabajo<sup>21</sup> para su comprobación.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia de que los gastos contabilizados en la cuenta de transportes están correctamente registrados de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

#### **Proceso:**

Se revisa el mayor contable de la cuenta 624 y se seleccionan las facturas de mayor relevancia verificando su correcto devengo, que no sea activable y que no se haya contabilizado el Impuesto por el Valor Añadido. Después del trabajo realizado consideramos razonable el gasto por transporte para el ejercicio auditado.

### ❖ Suministros

En la cuenta 628 definida en la sumaria vemos que hay un descenso respecto del ejercicio anterior.

#### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia de que los gastos contabilizados en la cuenta de suministros están correctamente registrados, que se han contabilizado en el periodo adecuado y que se ha realizado la correspondiente provisión.

#### **Proceso:**

Para su verificación elaboramos un papel de trabajo<sup>22</sup> en el que se realiza un resumen con la composición de cada subcuenta a través del mayor de cada una. Se comprueba que ABC provisiona el gasto hasta que recibe las facturas verificando la primera factura de 2020. Después, del trabajo realizado se concluye la razonabilidad del gasto imputado a la cuenta de suministros y la razón de la disminución es el cierre de la planta de B que dejó de ser operativa en el último trimestre del ejercicio 2019.

---

<sup>21</sup> Véase Anexo II. 6.4. Transportes (*Nota al pie 21*)

<sup>22</sup> Véase Anexo II. 6.5. Suministros (*Nota al pie 22*)

## ❖ Otros servicios

Dentro de la cuenta 629 de “otros servicios” la partida más relevante para la compañía ABC es la 629.7 destinada al gasto por servicio de personal subcontratado.

Empresa ABC, S.A. -Sumaria otros servicios- 31/12/2019			Realizado Fecha	JC 04/02/2020	Referencia Revisado Fecha	50-8 MC 25/02/2020	
			✓	✓	Euros ✓✓	✓✓✓	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	SALDO 30/09/2018	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/09/2019	SALDO 31/12/2019	Variación sept-dic 19
629-0	Desplazamiento		34.106,26	47.846,50	26.494,24	37.116,06	28,62%
629-1	Material de Oficina		12.421,02	15.854,02	11.295,40	15.546,31	27,34%
629-2	Comunicaciones		10.424,40	13.898,43	10.378,75	14.083,88	26,31%
629-3	Gastos diversos		60.294,58	78.498,09	13.447,37	17.107,67	21,40%
629-301	Tratamientos y otros		0,00	0,00	14.762,77	16.681,64	11,50%
629-302	Calidad-limpieza		0,00	0,00	12.403,55	16.511,37	24,88%
629-303	Limpieza		0,00	0,00	7.925,79	10.566,61	24,99%
629-304	Ferretería talleres		0,00	0,00	2.318,16	3.465,18	33,10%
629-4	Regularizaciones de saldos		130,48	131,05	14,35	14,44	0,62%
629-7	Servicios Personal Subcontratado	50-8/1	204.567,49	299.011,69	126.239,90	173.877,26	27,40%
629-8	Dietas de Consejo		12.250,00	12.250,00	12.250,00	12.250,00	0,00%
629-999	Gastos de cierre		0,00	0,00	0,00	2.016,60	100,00%
			<b>334.194,21</b>	<b>467.489,77</b>	<b>237.530,27</b>	<b>319.237,01</b>	

50

### Trabajo realizado

Se han comparado los datos del ejercicio anterior con el ejercicio a auditar, se ha realizado la evolución mensual de los servicios de personal subcontratado y se ha llevado a cabo una prueba para verificar su correcta contabilización.

### Conclusión

En base al trabajo realizado consideramos razonables los gastos contabilizados en otros servicios.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

La mencionada cuenta ha sufrido un descenso en relación al año anterior, por lo que se elaboran papeles de trabajo que nos permitan comprobar esta circunstancia.

En primer lugar, realizamos una evolución mensual<sup>23</sup> del gasto de personal subcontratado.

### Objetivo de la prueba:

Verificar que las variaciones mensuales en el gasto de personal subcontratado son razonables.

### Proceso:

Se realiza la evolución mensual separando el gasto de personal subcontratado en las distintas empresas de contratación temporal con las que opera ABC. Concluimos que el descenso del 41% por este concepto se debe a que ABC deja de trabajar con la que hasta ahora era la empresa de empleo temporal con la que más lo hacía, consecuencia de una menor necesidad de trabajo. Esta circunstancia está relacionada con el cierre de la planta en B.

El siguiente papel de trabajo<sup>24</sup> consiste en analizar la totalidad de las facturas de un mes concreto, en este caso, julio.

<sup>23</sup> Véase Anexo II. 1. Evolución mensual gastos ETT

### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia de que el gasto por personal subcontratado se contabiliza de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

### **Proceso:**

La compañía realiza un archivo de las facturas en el que adjunta las hojas que verifican las horas realizadas y la confirmación por parte de la empresa de empleo temporal sobre el importe facturado. Por tanto, se comprueba que las horas facturadas y el precio de la hora están correctamente facturados y archivados en el control de hojas. Como resultado del análisis efectuado, se considera razonable el gasto derivado de las empresas de empleo temporal.

Para asegurarnos la razonabilidad de la cuenta 629 en su totalidad se elabora un papel de trabajo<sup>25</sup> en el cual se excluye la subcuenta relativa personal subcontratado. En él se seleccionan las facturas que superen los 4.000 euros que son solicitadas a la compañía para comprobar su correcta contabilización. De acuerdo a este análisis se considera razonable el saldo a 31/12/2019 sobre otros servicios.

### **❖ Tributos**

En relación a la cuenta 631 de otros tributos, fijándonos en la sumaria se observa para el ejercicio 2019 un descenso respecto del ejercicio anterior. Esta circunstancia se debe a que ABC en 2018 tuvo que pagar en concepto de IBI de los años 2014 a 2017 por una revisión del valor catastral.

### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia de la razonabilidad de la contabilización de la partida otros tributos.

### **Proceso:**

Elaboramos un papel de trabajo<sup>26</sup> en el cual se realiza una composición del saldo. Además se verifica con extracto bancario el pago de los impuestos. Concluyéndose razonable el saldo por otros tributos.

## **7. Diferencias tipo de cambio**

Cuando una empresa realiza transacciones en moneda extranjera pueden surgir diferencias de tipo de cambio debido a que no coincide el tipo de cambio de su valoración inicial con el tipo de cambio al cierre del ejercicio. Estas diferencias han de reconocerse en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que hayan surgido (norma de registro y valoración 11<sup>a</sup> del Plan General Contable).

---

<sup>24</sup> Véase Anexo II. 2. Prueba ETT julio (*Nota al pie 24*)

<sup>25</sup> Véase Anexo II. 3. Otros servicios (*Nota al pie 25*)

<sup>26</sup> Véase Anexo II. 6.7. Tributos (*Nota al pie 26*)

El cometido del auditor en esta área es verificar la correcta contabilización de las diferencias de cambio surgidas y comprobar que su existencia está soportada por las operaciones realizadas por la compañía en el transcurso del ejercicio a auditar.

En mi experiencia durante las prácticas pude participar en este proceso:

Para comenzar se elabora la sumaria del área para poder comparar lo ocurrido en el ejercicio actual con el anterior.

Empresa ABC, S.A. -Sumaria diferencias de cambio- 31/12/2019			Realizado JC Fecha 04/02/2020	Referencia 80 Revisado MC Fecha 25/02/2020		
			✓	✓ Euros ✓	✓	✓✓✓
CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF	SALDO 30/09/2018	SALDO 31/12/2018	SALDO 30/09/2019	SALDO 31/12/2019
768	Diferencias positivas de cambio	80-1	1.044,14	8.777,21	6.345,63	4.661,29
668	Diferencias negativas de cambio		-9.459,93	-12.127,32	-9.965,16	-10.105,51
	<b>Importe neto de las diferencias de cambio</b>		<b>-8.415,80</b>	<b>-3.350,11</b>	<b>-3.619,53</b>	<b>-5.444,22</b>
						<b>F3</b>

#### Trabajo realizado

Se ha realizado un análisis para comprobar la adecuada contabilización del área en 80-1

#### Conclusión:

En función del resultado obtenido en el análisis del área de diferencia de cambio, consideramos razonable el saldo registrado a cierre del ejercicio.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 30/09/2019 ✓✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓✓

Fijándonos en la sumaria observamos que las diferencias de cambio positivas han experimentado un descenso de prácticamente la mitad de su valor.

### **Objetivo de la prueba:**

Obtener evidencia razonable de su correcta contabilización.

### **Proceso:**

Para la elaboración de este papel de trabajo<sup>27</sup> se solicita a ABC el detalle de las diferencias de cambio por ajustes del tipo de cambio a cierre de ejercicio y de las operaciones que han vencido durante el ejercicio 2019, y además, las facturas emitidas y recibidas, el cobro y pago de las mismas. Esta información se plasma en el papel de trabajo y se calculan las diferencias con el tipo de cambio aplicable a la fecha de cada transacción (datos obtenidos de la página del Banco Central Europeo). Finalmente, se comparan las diferencias obtenidas con las registradas por la compañía, siendo satisfactorio el resultado.

<sup>27</sup> Véase Anexo II. 7. Diferencias tipo de cambio

## 2.4 Fase de emisión: El informe

### 2.4.1 Elaboración del Informe de Auditoría

El fin último del encargo de Auditoría es la emisión del Informe. Tal como se expresa en el artículo 1 de la Ley de Auditoría de Cuentas 22/2015 de 01 de julio, *“(...) siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros*. En él se plasma la opinión profesional del auditor en relación a si los estados financieros han sido realizados de acuerdo al marco de información financiera que resulta de aplicación, en resumen si expresa la imagen fiel de la sociedad.

El plazo para la emisión del informe se pacta en el contrato de auditoría, no obstante, según el artículo 270 de la Ley de Sociedades de Capital establece que: *“el auditor de cuentas dispondrá como mínimo de un plazo de un mes, a partir del momento en que le fueren entregadas las cuentas firmadas por los administradores, para presentar su informe”*. Y en todo caso debe estar disponible en la fecha de la convocatoria de la Junta General.

El informe de auditoría se compone de múltiples párrafos, no obstante, no siempre se deben incluir todos los tipos de párrafos. Dependerá, del tipo de opinión que el auditor se ha formado y del juicio profesional del auditor.

#### ❖ Párrafo de opinión

En este párrafo se sitúa la opinión del auditor, formada con toda la información que ha reunido en las fases anteriores.

Esta opinión podrá ser:

- **Opinión no modificada o sin salvedades**

Indica que el auditor concluye que *“los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable”* (NIA-ES 700. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros). Es decir, se ha obtenido evidencia suficiente y adecuada de la inexistencia de limitaciones al alcance y de incorrecciones materiales.

- **Opinión modificada o con salvedades**

De acuerdo a la NIA-ES 705. Opinión modificada en el Informe de Auditoría emitido por un auditor independiente existen tres tipos de opinión modificada:

- Opinión con salvedades

Se emitirá una opinión con salvedades si obteniendo evidencia de auditoría suficiente y adecuada determina que los estados financieros contienen incorrecciones, individualmente o de forma conjunta, materiales, pero **no generalizadas**. O por el



contrario, si no obtiene evidencia de auditoría suficiente, y concluye que los posibles efectos sobre las cuentas anuales de las incorrecciones detectadas, podrían ser materiales, pero **no generalizados**.

- Opinión desfavorable (adversa)

Se expresará una opinión desfavorable cuando obteniendo evidencia de auditoría suficiente y adecuada, se concluya que los estados financieros contienen incorrecciones materiales y generalizadas.

- Denegación de opinión (abstención)

El auditor no ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para formar una opinión de los estados financieros y se concluya que los posibles efectos de incorrecciones no detectadas puedan ser materiales y generalizados. O por el contrario, aún obteniendo evidencia suficiente y adecuada, existan múltiples incertidumbres que no le permitan la formación de la opinión.

A continuación del párrafo de opinión se presenta el párrafo de fundamento de la opinión en el cual se incluye, el manifiesto de que el encargo se ha llevado a cabo siguiendo la normativa reguladora vigente, la descripción de las responsabilidades del auditor y una declaración de independencia.

#### ❖ Párrafo de énfasis

Este párrafo no es obligatorio para el informe de Auditoría. Se incluirá si el auditor considera necesario llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión que se revela en los estados financieros, que a su juicio resulte fundamental para su comprensión. Este debe contener una clara referencia a la cuestión que se pretende enfatizar, a la ubicación exacta en los estados financieros y a que no se expresa opinión modificada por la cuestión resaltada (NIA-ES 706. Párrafos de énfasis en el informe de auditoría).

#### ❖ Incertidumbre Empresa en funcionamiento

La contabilidad de la empresa se desarrolla aplicando los principios contables indicados en el Plan General Contable. El principio de empresa en funcionamiento supone la aceptación de la premisa de que la gestión de la empresa va a continuar en un futuro previsible (1ª parte PGC. Marco conceptual de la contabilidad.)

Si se revela adecuadamente en los estados financieros la incertidumbre material de empresa en funcionamiento, se expresará una opinión no modificada y se incluirá en una sección separada bajo el título: “Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento”. Si no se revela de forma adecuada, la opinión emitida deberá ser con salvedades o desfavorable. (NIA-ES 570 (revisada). Empresa en funcionamiento).

### ❖ Aspectos más relevantes de la auditoría (AMRA) o Cuestiones claves de la auditoría (KAV)

En este párrafo se recogen las áreas de la auditoría que durante el encargo de Auditoría han presentado riesgos más significativos de contener posibles incorrecciones materiales. Se debe describir los procedimientos que se han llevado a cabo para reducir estos riesgos. (NIA-ES 701. Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente).

El título del párrafo depende de si la entidad auditada es una entidad de interés público, en este caso, cuestiones claves de auditoría, y en caso contrario, aspectos más relevantes de la auditoría.

Respecto a este párrafo existen gran controversia en relación a si aporta información útil al lector o por el contrario produce una distorsión del informe. *“En el mejor de los casos, el informe de auditoría contendrá una opinión no modificada, pero indicando una serie de cuestiones que proporcionan una escala de grises así como un valor añadido indubitable”* (Uyarra, E. y Rejón, M.; 2019) y *“Uno de los mayores riesgos para el auditor es que el texto del AMRA se termine <normalizando> o convirtiendo su redacción a lo largo del tiempo en estándar, tal y como señala la propia NIA-ES 701”* (Uyarra, E. y Rejón, M.; 2019).

### ❖ Otra información

En este párrafo se expresa la opinión sobre la concordancia del Informe de Gestión con los estados financieros y si el contenido del informe de gestión está presentado de acuerdo a la normativa que resulta de aplicación.

### ❖ Otras cuestiones

Este párrafo permite comunicar al auditor cuestiones distintas de las presentadas en los estados financieros que según su juicio profesional son relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría (NIA-ES 706. Otras cuestiones en el informe de auditoría).

Además, de los párrafos anteriores se deberá incluir un párrafo con la responsabilidad en relación con los estados financieros, otro con la responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Si es entidad de interés público debe añadirse un párrafo con otras responsabilidades de información.

Por último el informe debe incluir el nombre del socio del encargo con su respectivo número de ROAC, su firma, dirección y la fecha del informe de auditoría.

## 2.4.2 Carta de manifestaciones y carta de recomendación

### Carta de manifestaciones

Es una carta entregada al auditor la cual es realizada por la dirección de la compañía que se audita. Esta carta debe contener manifestaciones sobre:

- El cumplimiento de la responsabilidad de la preparación de los estados financieros conforme al marco de información financiera aplicable y de su presentación fiel según lo expresado en los términos del encargo.
- El compromiso de que ha proporcionado toda la información y acceso necesarios para el encargo y que todas las transacciones se han registrado y reflejado en los estados financieros (NIA-ES 580. Manifestaciones escritas).

### Carta de recomendación

El auditor de cuentas es responsable de comunicar a la dirección, los aspectos más débiles de su control interno. Para ello, se puede elaborar la carta de recomendaciones y entregarse junto al informe de Auditoría. En ella se exponen los puntos débiles que el auditor ha detectado en el proceso del encargo de auditoría, así como las sugerencias para solucionarlos.

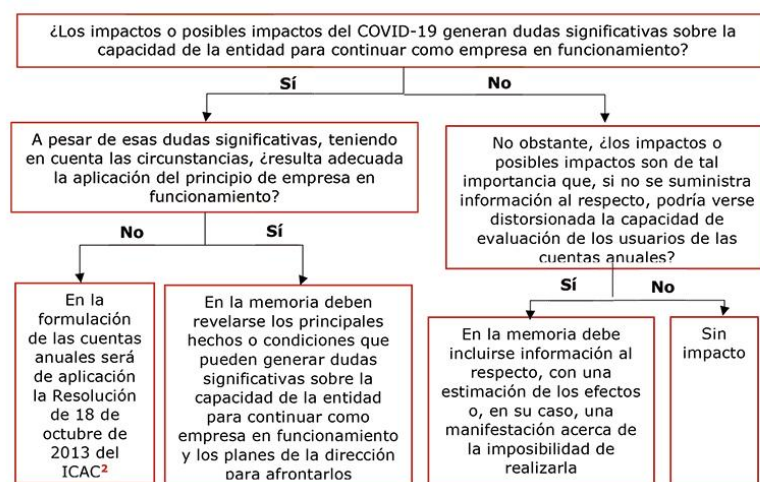
## **2.5 Repercusión Covid-19**

Debido a la crisis sanitaria consecuencia del virus SARS-CO-V-2 (COVID-19) las economías del mundo han sufrido un fuerte revés, como es el caso de la economía española. Con esta incertidumbre el papel del auditor es crucial para determinar los posibles efectos en las entidades que audita. Por tanto, debe calcular el impacto que supone en relación a los estados financieros y al informe de auditoría que se desprende de ellos. Para lo cual, se debe revisar la repercusión en algunos aspectos de las entidades:

- En el principio de empresa en funcionamiento
- En las ventas y cobros a clientes
- En el nivel de endeudamiento
- En la liquidez de la entidad
- En la capacidad para obtener financiación
- En el deterioro de activos financieros y no financieros
- En la cadena de suministro
- En la suspensión de contratos
- En la recuperabilidad de los activos diferidos

En la fecha de emisión del informe, será necesario elaborar un análisis de los hechos posteriores y evaluar la inclusión de una nota en la memoria en la que se explique la información relacionada con los hechos posteriores, los potenciales efectos de los mismos sobre la actividad de la entidad, sobre las incertidumbres existentes en las operaciones de la entidad y su continuidad. El grado de análisis, la conclusión a la que se llega y el nivel de desglose dependerá de la forma y el grado que se vea afectada cada entidad.

A continuación, se incluye el árbol de decisión (ICJCE, 2020) para evaluar el impacto en el principio contable de Empresa en Funcionamiento:



<sup>1</sup> Si las cuentas anuales han sido formuladas con anterioridad a la declaración del estado de alarma, sin tenerse en cuenta los posibles impactos del COVID-19 según se detalla en el esquema anterior, los administradores deberán, en su caso, reformularlas, a tenor de lo dispuesto en el art. 38 letra c) del Código de Comercio.

<sup>2</sup> Resolución de 18 de octubre de 2013 del ICAC, sobre el marco de información financiera cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento. En dicha resolución se señala que las cuentas anuales no se formularán sobre la base del principio de empresa en funcionamiento cuando se haya acordado la apertura de la liquidación (ordinaria o concursal) o cuando los gestores, aunque sea con posterioridad al cierre del ejercicio, determinan que tienen la intención de liquidar la empresa o cesar en su actividad o cuando no exista una alternativa más realista que hacerlo.

**Figura 1. Árbol de decisión. Empresa en funcionamiento**

Como consecuencia del estado de alarma los plazos para formular, aprobar y depositar las cuentas anuales no computan desde que se finalice dicho estado. No obstante, el Real Decreto-ley 19/2020, de 26 de mayo, establece que:

- El plazo de tres meses para formular las cuentas anuales empieza a computar desde el 1 de junio de 2020, es decir, termina el 31 de agosto de 2020.
- El plazo para aprobar las cuentas anuales termina, dos meses más tarde, es decir, el 31 de octubre de 2020.
- El plazo para depositar las cuentas junto al informe termina dentro del mes siguiente a su aprobación, es decir, el 30 de noviembre de 2020.

La consulta de Auditoría del 2 de abril de 2020 dispone que: “A pesar de que en la normativa reguladora de esta materia no se establezca un plazo concreto o máximo para la realización de un trabajo y la emisión del correspondiente informe, puede entenderse que existe una exigencia de que el informe de auditoría deba presentarse y entregarse bajo unas determinadas condiciones temporales: debe entregarse en la fecha fijada contractualmente y debe permitir que se cumpla con los requerimientos legales y estatutarios exigidos a la entidad auditada a este respecto”. Por tanto, sigue teniendo que estar disponible en la fecha de la convocatoria de la Junta General.

## 2.6 Conclusiones y valoración personal

Este trabajo pretendía explicar la metodología que conlleva el encargo de auditoría. Una vez finalizado, podemos deducir que la auditoría tiene multitud de procedimientos complejos que se deben ajustar a las circunstancias específicas de cada empresa a auditar.

Durante el desarrollo del trabajo se ha utilizado una empresa ficticia ABC, S.A. para ayudar a la comprensión, principalmente, de la fase de ejecución, que es eminentemente práctica. Por tanto, se puede concluir que de existir dicha empresa, con las conclusiones obtenidas en los papeles de trabajo adjuntos para cada área, el informe emitido por parte del auditor sería de opinión no modificada. Es decir, en el transcurso de la auditoría no se han detectado incorrecciones u omisiones significativas que alteren la imagen fiel de los estados financieros y que pudieren distorsionar las decisiones de los agentes interesados.

La realización de este trabajo me ha permitido profundizar más en los conocimientos adquiridos durante el máster en Auditoría de la Universidad de Zaragoza. La experiencia adquirida en los 5 meses de prácticas realizadas en un despacho de auditoría me ha permitido comprender y ver de cerca el trabajo real de los auditores. Aunque estas prácticas no son obligatorias, las considero muy necesarias para acercarte a la realidad del mundo laboral de la auditoría. Además, el compaginar las clases con las prácticas favorece el entendimiento de conceptos o procedimientos que de forma teórica son más complejos de captar.

En mi caso, la experiencia en el despacho de auditoría, me ha servido no sólo para acercarme a la profesión, sino además, para adquirir herramientas y desarrollar habilidades sociales que son necesarias para este trabajo. Puesto que la relación con el cliente, pasa por mantener contacto con diversos trabajadores de la empresa a auditar y de los que se obtiene información relevante para el encargo. Además, tengo que agradecer al equipo de Val Auditores que ha contribuido a mi formación y me han facilitado el aprendizaje.

En conclusión, el máster me ha enseñado que para el buen desempeño de la profesión del auditor no solamente se debe ser un experto contable, si no que se requiere: tener habilidad de resolución frente a problemas, ser una persona metódica, ser exigente, pero además, saber escuchar manteniendo una actitud escéptica. El trabajo en grupo también es una habilidad necesaria, debido a que los encargos de auditoría se realizan por equipos jerarquizados bajo el mando del socio auditor.

Por último, agradecer a todo el profesorado la atención y profesionalidad con la que han ejercido. Además del apoyo y esfuerzo por transmitirnos todos los conocimientos pese a la coyuntura que le ha tocado a mi promoción.

## Bibliografía

### Normativa

\* BOE (2015). “Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas”.

\* ICAC (2020). “Consulta de Auditoría: Efecto de la crisis sanitaria y el Real Decreto Ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19 en el proceso de formulación, verificación y aprobación de las cuentas anuales de las distintas empresas y entidades”. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid.

\* ICAC (2014). “Resolución de 20 de marzo de 2014 del ICAC por la que se publica la NOTA sobre relación entre auditores”. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid.

\*ICAC (2013). “Normas internacionales de Auditoría”. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid.

- NIA-ES 200. “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.
- NIA-ES 220. “Control de Calidad de la auditoría de los estados financieros”.
- NIA-ES 300. “Planificación de la Auditoría de los Estados Financieros”.
- NIA-ES 315. “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno”.
- NIA-ES 320. “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la Auditoría”.
- NIA-ES 500. “Evidencia de Auditoría”.
- NIA-ES 501. “Evidencia de Auditoría- Consideraciones específicas para determinadas áreas”.
- NIA-ES 505. “Confirmaciones externas”.
- NIA-ES 570 (revisada). “Empresa en funcionamiento”.
- NIA-ES 580. “Manifestaciones escritas”.
- NIA-ES 700. “Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros”.

- NIA-ES 701. “Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente”
- NIA-ES 705. “Opinión modificada en el Informe de Auditoría emitido por un auditor independiente”.
- NIA-ES 706. “Párrafo de énfasis y otras cuestiones en el informe de auditoría”.

\* NIC 1 (2020). “Presentación de estados financieros”. Norma internacional de contabilidad. \* Real Decreto-Ley 19/2020, de 26 de mayo, por el que se adoptan medidas complementarias en materia agraria, científica, económica, de empleo y Seguridad Social y tributarias para paliar los efectos del COVID-19.

## Publicaciones

\*ICJCE (2014). “Guía de actuación 38. Importancia relativa o materialidad”. Instituto Auditores y Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid.

\* Lefebvre, F (2020). Manual de auditoría. Francis Lefebvre. Madrid.

\* Madariaga Gorocica, JM (2007). Manual práctico de Auditoría. Barcelona

\* Uyarra Encalado, E., Rejón López, M. (2019). “Luces y sombras sobre los aspectos más relevantes de Auditoría”. Revista contable- Técnica contable y financiera Nº 22; pp 25-33.

## Webgrafía

\* Auditool, Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control interno

Disponible en: <https://www.auditool.org/blog>

Consultado el 29 de junio de 2020

\* Economistas. Consejo General

Disponible en <https://economistas.es/>

Consultado el 15 de julio de 2020

\* Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas

Disponible en: <http://www.icac.meh.es/>

Consultado el 03 de julio de 2020

\* Instituto de Censores Jurado de Cuentas de España

Disponible en <https://www.icjce.es/>

Consultado el 01/09/2020

## Anexos

### Anexo I. Tabla orientativa para la determinación de la importancia relativa (Nota al pie 2)

Situación	Magnitud base	Tramo
Empresas con beneficios normales	Resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos	5%-10%
Empresas en punto muerto, con pérdidas de explotación prolongadas, beneficios volátiles o rentabilidad baja en relación con el volumen de activos o de operaciones	El más representativo de: Total Importe neto de la cifra de negocios Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Empresas en desarrollo	El más representativo de: Total activos Total Importe neto de la cifra de negocios Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%
Entidades sin fines lucrativos	El más representativo de: Total de ingresos ordinarios Total gastos Total activos Patrimonio neto	0,5%-3% 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5%



## Anexo II. Papeles de trabajo

### 1. Existencias

#### 1.1. Compilación de inventario (Nota al pie 4)

**Empresa:** ABC,S.A. **Realizado:** SCC **Referencia:** D-10  
**-Compilación de inventario-** **Fecha:** 04/01/2020 **Revisado:** JC  
**Ejercicio:** 31/12/2019 **Fecha:** 25/03/2020

##### Objetivo:

Comprobar la razonabilidad de las entradas y salidas ocurridas entre el día que se realiza el inventario y el cierre del ejercicio.

##### Trabajo realizado:

Con el listado de inventario definitivo se observan las diferencias surgidas por las entradas y las salidas y se cotejan con los consumos de órdenes de fabricación o declaraciones de producción correspondientes.

En fecha inventario físico (18/12/2019)																
			(1)	(2)	(1)+(2) = (3)	(4)	(3)-(4) = (6)									
			Total unidades s/AUDITOR		Total unidades s/inventario	Diferencias		Salidas / uds: en producción entre fecha conteo y 31/12/2019					Unidades a 31/12/2019			
Orden	Código	Descripción	Unidades s/conteo	Unidades ubicadas en almacén externo	Total Unid. s/conteo	N°hojas recogidas en inventario	Diferencias	Unid.	N°Alb / N° orden fabricación	Fch.Alb/ Fch. Orden Fabricación	N°Fra	Fch.Fra	Unidades s/ AUDITOR a 31/12/2019	Unidades s/Compuas a 31/12/2019	Diferencia en uds	Observaciones
				(a)												
1	MP0001	Materia prima 1	✓ 6.319	31.585	37.904	37.904	0						37.904	37.904	0,00	
2	MP0002	Materia prima 2	✓ 5.843	36.657	42.500	42.500	0	5.095	0001538149	18-19-20/12/2019	N/A	N/A	37.405	37.405	0,00	Orden de fabricación
3	MP0003	Materia prima 3	✓ 0	2.334.240	2.334.240	2.334.240	0						2.334.240	2.334.240	0,00	
4	MP0004	Materia prima 4	✓ 1.824.160	0	1.824.160	1.824.160	0						1.824.160	1.824.160	0,00	
5	MP0005	Materia prima 5	✓ 18.210	0	18.210	18.210	0	1.944	0001545273	18-19-20/12/2019	N/A	N/A	16.266	16.266	0,00	Orden de fabricación
6	MP0006	Materia prima 6	✓ 17.244	0	17.244	17.244	0	3.041	0001550807	18-19/12/2019	N/A	N/A	14.203	14.203	0,00	
7	MP0007	Materia prima 7	✓ 23.648	0	23.648	23.648	0						23.648	23.648	0,00	
8	MP0008	Materia prima 8	✓ 21.537	0	21.537	21.537	0						21.537	21.537	0,00	
9	MP0009	Materia prima 9	✓ 320.300	0	320.300	320.300	0						320.300	320.300	0,00	
10	MP0010	Materia prima 10	✓ 2.324.712	0	2.324.712	2.324.712	0						2.324.712	2.324.712	0,00	
11	MP0011	Materia prima 11	✓ 1.385	0	1.385	1.385	0						1.385	1.385	0,00	
12	MP0012	Materia prima 12	✓ 130.155	0	130.155	130.155	0						130.155	130.155	0,00	
13	MP0013	Materia prima 13	✓ 104.928	0	104.928	104.928	0						104.928	104.928	0,00	
14	MP0014	Materia prima 14	✓ 5.291	0	5.291	5.291	0						5.291	5.291	0,00	
15	MP0015	Materia prima 15	✓ 5.305	0	5.305	5.305	0	5.305	0001553550	19/12/2019	N/A	N/A	0	0	0,00	Orden de fabricación
16	MP0016	Materia prima 16	✓ 865	0	865	865	0						865	865	0,00	
17	MP0017	Materia prima 17	✓ 14.700	0	14.700	14.700	0						14.700	14.700	0,00	
18	MP0018	Materia prima 18	✓ 70.512	0	70.512	70.512	0						70.512	70.512	0,00	
19	MP0019	Materia prima 19	✓ 0	2.385	2.385	2.385	0						2.385	2.385	0,00	
20	MP0020	Materia prima 20	✓ 787	0	787	787	0						787	787	0,00	
21	MP0021	Materia prima 21	✓ 471	0	471	471	0						471	471	0,00	
22	MP0022	Materia prima 22	✓ 33.072	0	33.072	33.072	0						33.072	33.072	0,00	
23	MP0023	Materia prima 23	✓ 24.660	0	24.660	24.660	0						24.660	24.660	0,00	
24	MP0024	Materia prima 24	✓ 3.247	0	3.247	3.247	0						3.247	3.247	0,00	
25	MP0025	Materia prima 25	✓ 1.901	0	1.901	1.901	0						1.901	1.901	0,00	
26	MP0026	Materia prima 26	✓ 64.224	0	64.224	64.224	0						64.224	64.224	0,00	
27	MP0027	Materia prima 27	✓ 461	0	461	461	0						461	461	0,00	
28	MP0028	Materia prima 28	✓ 4.108	0	4.108	4.108	0	2.581	1548997	18-19-20/12/2019	N/A	N/A	1.527	1.527	0,00	Orden de fabricación
29	MP0029	Materia prima 29	✓ 83.400	0	83.400	83.400	0						83.400	83.400	0,00	
30	MP0030	Materia prima 30	✓ 3.700	0	3.700	3.700	0						3.700	3.700	0,00	
(a) Se corresponde a unidades ubicadas en un almacén externo con destino futuro ABC, S.A, que no ha sido posible la verificación debido a que no estaban en las instalaciones de ABC. A 31/12/2019, se realiza una confirmación del tercero con el material que se encuentra																
De listado a físico																
De físico a listado																

(a) Se corresponde a unidades ubicadas en un almacén externo con destino futuro ABC, SA, que no ha sido posible la verificación debido a que no estaban en las instalaciones de ABC. A 31/12/2019, se realiza una confirmación del tercero con el material que se encuentra.  
 De listado a físico  
 De físico a listado

**NOTA:** La compañía mantuvo cerradas sus instalaciones desde el día 20/12/2019 hasta el día 07/01/2020.  
 No existen facturas de las entradas y/o salidas debido a que son órdenes de producción interna: Declaración de producción o Consumo de orden de fabricación.

##### CONCLUSION

En base a nuestro trabajo realizado, consideramos satisfactorio el resultado de nuestra prueba.

**Fuente:** Listado facilitado por la Sociedad el día del recuento (18/12/2019)

**Fuente:** Listado de inventario definitivo 31/12/2019

## 1.2. Corte de operaciones entradas (Nota al pie 5)

**Referencia:** D-4.1  
**Empresa:** ABC,S.A. **Realizado:** SCC **Revisado:** JC  
**-Corte de operaciones. Entradas-** **Fecha:** 07/02/2020 **Fecha:** 25/03/2020  
**Ejercicio:** 31/12/2019

### ÚLTIMAS DE 2019

	Nº albarán	Fecha albarán	Proveedor	Descripción	Nº factura	Fecha factura	Fecha de entrada en inventario según programa de ABC	Fecha contabilización	Observaciones
1-	19/4950 19/4951	18/12/2019 18/12/2019	P1	Pallets europeos homologados de 1ª y 2ª	19/1925	20/12/2019	18/12/2019	20/12/2019	ok
2-	80481697	18/12/2019	P2	Material: (aceite)	9000052137	13/12/2019	18/12/2019	20/12/2019	ok
3-	6987947	05/12/2019	P3	Material para junta P70	90725098	16/12/2019	19/12/2019	20/12/2019	ok
4-	73670	17/12/2019	P4	Cajas de cartón	635556	17/12/2019	19/12/2019	20/12/2019	ok
5-	73822	19/02/2019	P4	Cajas de cartón	636946	19/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok

### PRIMERAS DE 2020

	Nº albarán	Fecha albarán	Proveedor	Descripción	Nº factura	Fecha factura	Fecha de entrada en inventario según programa de ABC	Fecha contabilización	Observaciones
1-	2000-00041	08/01/2020	P5	Palets de 120x80	20-20-00012	15/01/2020	08/01/2020	10/01/2020	ok
2-	83625487	09/01/2020	P6	Crodamide	94061858	07/01/2020	09/01/2020	10/01/2020	ok
3-	20/13 20/14 20/89	09/01/2020 09/01/2020 10/01/2020	P3	Palet Europeo Homologado 1ª Palet Europeo Homologado 2ª Palet Europeo Homologado 2ª	20/13	13/01/2020	10/01/2020	10/01/2020	ok
4-	A28524	07/01/2020	P7	Bolsas y fuelle de 20x20	A200006	07/01/2020	10/01/2020	10/01/2020	ok
5-	170	09/01/2020	P8	Divisor bote 1000x1200	60	09/01/2020	10/01/2020	10/01/2020	ok

### **OBJETIVO:**

Comprobar que los gastos estén contabilizados en el periodo correspondiente.

### **PRUEBA REALIZADA:**

Hemos solicitado a la sociedad los 5 últimos albaranes del 2019 y los 5 primeros del 2020 de entradas de materia prima para comprobar el correcto corte de operaciones a 31 de diciembre para lo cual, también hemos solicitado las facturas en las que se facturan los albaranes analizados.

### **CONCLUSIÓN:**

Ok corte de operaciones de entradas de mercancía.

### 1.3. Corte de operaciones salidas (Nota al pie 5)

Empresa: ABC,S.A.      Realizado: SCC      Referencia: D-4.2  
 -Corte de operaciones. Salidas-      Fecha: 07/03/2020      Revisado: JC  
 Ejercicio: 31/12/2019      Fecha: 25/03/2020

#### ÚLTIMAS DE 2019

Nº albarán	Fecha albarán	Cliente	Código de producto	Nº factura	Fecha factura	Fecha de salida de inventario según programa de ABC	Fecha contabilización	Observ.
1.- 1432829	20/12/2019	C1	B006170 B006246 B006444 B004096 B007199 B007085 B000043 B000434	119043419	20/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok
2.- 1432843	20/12/2019	C1	B007085 B004030 B004032 B007160 B005593 B005534 B006770 B006189 B000434 B000043	119043428	20/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok
3.- 1434994	20/12/2019	C1	B005534 B006872 B004313 B005154 B004102 B007162 B006736 B004055 B005593 B000434 B000043	119043429	20/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok
4.- 1435006	20/12/2019	C1	B007223 B004102 B005152 B005152 B007175 B004425 B006582 B007157 B006582 B007157 B007176 B005916 B004408 B004070 B000434 B000043	119043423	20/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok
5.- 1435024	20/12/2019	C1	B005533 B006891 B006875 B006875 B007095 B005837 B005188 B006397 B007097 B005744 B005508 B000434 B000043	119043430	20/12/2019	20/12/2019	20/12/2019	ok

#### PRIMERAS DE 2020

Nº albarán	Fecha albarán	Cliente	Código de producto	Nº factura	Fecha factura	Fecha de salida de inventario según programa de ABC	Fecha contabilización	Observ.
1.- 1427046	07/01/2020	C2	B006499 B007150 B000050 B000326	120040001	07/01/2020	07/01/2020	08/01/2020	ok
2.- 1427048	07/01/2020	C2	B007211 B001372 B007207 B000043 B000326	120040002	07/01/2020	07/01/2020	08/01/2020	ok
3.- 1434827	07/01/2020	C3	B006120 B005609 B005032 B000043 B000319	120040003	07/01/2020	07/01/2020	08/01/2020	ok
4.- 1435026	07/01/2020	C4	B010774 B000004	120040004	07/01/2020	07/01/2020	08/01/2020	ok
5.- 1435061	07/01/2020	C5	B007069 B001354 B006952 B006627 B006876 B000043 B000326 B000319 B000159 B000050	120040005	07/01/2020	07/01/2020	08/01/2020	ok

**OBJETIVO:**  
Comprobar que los ingresos estén contabilizados en el periodo correspondiente.

**PRUEBA REALIZADA:**  
Hemos solicitado a la sociedad los 5 últimos albaranes del 2019 y los 5 primeros del 2020 de salidas de materia prima para comprobar el correcto corte de operaciones a 31 de diciembre para lo cual, también hemos solicitado las facturas en las que se facturan los albaranes analizados y la fecha de salida de dicha mercancía de las instalaciones.

**CONCLUSIÓN**  
Ok corte de operaciones de salidas de mercancía.

## 1.4. Test FIFO (Nota al pie 6)

**Empresa:** ABC,S.A.  
**-TEST FIFO-**  
**Ejercicio:** 31/12/2019

**Realizado:** MC  
**Fecha:** 08/03/2020

**Referencia:** D-3  
**Revisado:** JC  
**Fecha:** 25/03/2020

DATOS OBTENIDOS DE FACTURA										VALORACIÓN A 31/12/19				
Código	Descripción		Unidades	Pr.unitario	Importe	Nº Fra.	F.Fra.	Proveedor		Unidades	Pr.unit.	Importe	Diferencia	% Desviac.
1 AA1	38RTB P27/1WHBN BLACK	G01	342.700	0,014270	4.890,33	419060785 419060761	31/10/2019 23/10/2019	P1 P1		177.600 165.100	0,01427 0,01427	2.534,35 2.355,98		
										342.700,00		4.890,33	0,00	0,00%
2 AA2	48FAO P25/2WHBN GOLD /18	G03	261.383	0,018400	4.809,44	419060844 419060199	26/11/2019 18/05/2016	P2 P2		401.415,00 -140.032,50	0,018400 0,018400	7.386,04 -2.576,60		
										261.382,50		4.809,44	0,00	0,00%
3 AA3	63RTS S50/2WHBN G&G HOJBL	G01	146.750	0,035898	5.268,05	419060570 419060486	30/07/2019 27/06/2019	P3 P3		2.400,00 144.350,00	0,035900 0,035900	86,16 5.182,17		
										146.750,00		5.268,33	-0,28	-0,01%
4 AA4	63RTS P55/2WHBN L.C.VERDES /18	G01	127.510	0,033010	4.209,10	419060884 419060473	13/12/2019 25/06/2019	P2 P2		205.720,00 -78.210,00	0,033010 0,033010	6.790,82 -2.581,71		
										127.510,00		4.209,11	-0,01	0,00%
5 AA5	63RTS S50/2WHBN L.C.NEGRAS	G01	150.190	0,034110	5.122,99	419060715 419060681	03/10/2019 20/09/2019	P1 P1		249.510,00 -99.320,00	0,034110 0,034110	8.510,79 -3.387,81		
										150.190,00		5.122,98	0,00	0,00%
6 AA6	53RSB P27/2WHBN OEP SALSA M/18	G03	353.398	0,021560	7.619,25	419060884	13/12/2019	P2		353.397,50	0,021560	7.619,25	0,00	0,00%
										353.397,50		7.619,25	0,00	0,00%
7 AA7	70RSB P25/2WHBN YBARRA AZU/18	G01	351.020	0,034060	11.955,71	419060859 419060852 419060844	30/11/2019 28/11/2019 26/11/2019	P4 P4 P4		391.540,00 227.700,00 -268.220,00	0,034060 0,034060 0,034060	13.335,85 7.755,46 -9.135,57		
										351.020,00		11.955,74	-0,03	0,00%
8 AA8	70RSB P25/2WHBN YBARRA S/CO/18	G01	462.035	0,036140	16.697,99	419060385 419060372 419060359 419060339 419060266	24/05/2019 21/05/2019 16/05/2019 09/05/2019 09/04/2019	P3 P3 P3 P3 P3		323.770,00 351.900,00 62.100,00 82.800,00 -358.535,00	0,036140 0,036140 0,036140 0,036140 0,036140	11.701,05 12.717,67 2.244,29 2.992,39 -12.957,45		
										462.035,00		16.697,94	0,05	0,00%
9 AA9	43RTB P27/1WHBN JUVER N.D./18	G01	821.370	0,015260	12.534,08	419060884 419060867	13/12/2019 04/12/2019	P1 P1		860.540,00 -39.170,00	0,015260 0,015260	13.131,84 -597,73		
										821.370,00		12.534,11	-0,03	0,00%
10 AA10	53RSB P27/2WHBN OEP SAL.HOT/18	G03	191.300	0,021560	4.124,43	419060884 419060867	13/12/2019 04/12/2019	P4 P4		307.700,00 -116.400,00	0,021560 0,021560	6.634,01 -2.509,58		
										191.300,00		4.124,43	0,00	0,00%
TOTAL ANALIZADO					77.231,35							77.231,65	-0,30	0,00%
TOTAL INVENTARIO MERCADERIAS					211.397,87	D-1								
COBERTURA					36,53%									
Extrapolo la diferencia					-0,82	pass								

### CRITERIO VALORACIÓN INVENTARIO

El criterio de valoración de existencias corresponde al precio medio ponderado.

### TRABAJO REALIZADO

Hemos realizado una prueba para validar si la sociedad valora razonablemente sus mercaderías de acuerdo a un criterio FIFO. Hemos seleccionado sobre el inventario definitivo facilitado por la cia las 10 referencias no provisionadas con mayor valor en inventario y comprobamos si su valor en inventario es similar al de las últimas facturas de compra.

### CONCLUSIÓN

En base al trabajo realizado , consideramos adecuado el resultado de nuestra prueba.

## 2. Circularización

### 2.1. Circularización clientes. Control de circularización de clientes (Nota al pie 8)

Empresa: ABC,S.A.      Realizado: SC      Referencia: E-100  
 -Control circularización. Clientes-      Fecha: 25/02/2020      Revisado: MC  
 Ejercicio: 31/12/2019      Fecha: 21/03/2020

1	2	R	Código	Nombre del cliente	Referencia	Saldo s/ Contabilidad		Saldo s/ Cliente		Conforme	Conciliado	Alternativo
						Movimientos debe	Saldo a 31/12/2019	Movimientos debe	Saldo a 31/12/2019			
✓		R	C0001	Cliente 1	E-100/1. Conforme	504.786,25	370.910,32	504.786,25	370.910,32	370.910,32		
✓		R	C0002	Cliente 2	E-100/2. Conforme	741.896,36	358.336,79	741.896,36	358.336,79	358.336,79		
✓		R	C0003	Cliente 3	E-100/3. Conforme	426.987,14	327.440,97	426.987,14	327.440,97	327.440,97		
✓		R	C0004	Cliente 4	E-100/4. Conforme	803.142,65	326.152,27	803.142,65	326.152,27	326.152,27		
✓		R	C0005	Cliente 5	E-100/5. Conforme	204.785,23	148.660,04	204.785,23	148.660,04	148.660,04		
✓	✓	R	C0006	Cliente 6	E-100/6. Conforme	35.608,14	29.046,17	35.608,14	29.046,17	29.046,17		
✓		R	C0007	Cliente 7	E-100/7. Conforme	170.852,39	104.628,39	170.852,39	104.628,39	104.628,39		
✓	✓	R	C0008	Cliente 8	E-100/8. Conforme	92.563,28	58.460,99	92.563,28	58.460,99	58.460,99		
✓		R	C0009	Cliente 9	E-100/9. Conforme	321.674,11	173.692,29	321.674,11	173.692,29	173.692,29		
✓	✓	R	C0010	Cliente 10	E-100/10. Conforme	206.514,98	106.756,77	206.514,98	106.756,77	106.756,77		
✓		R	C0011	Cliente 11	E-100/11. Conforme	75.847,22	69.141,47	75.847,22	69.141,47	69.141,47		
✓		R	C0012	Cliente 12	E-100/12. Conforme	278.851,78	134.630,22	278.851,78	134.630,22	134.630,22		
✓		R	C0013	Cliente 13	E-100/13. Conforme	354.781,66	164.121,30	354.781,66	164.121,30	164.121,30		
✓		R	C0014	Cliente 14	E-100/14. Conforme	476.215,35	212.609,57	476.215,35	212.609,57	212.609,57		
✓		R	C0015	Cliente 15	E-100/15. Conforme	369.741,25	198.650,22	369.741,25	198.650,22	198.650,22		
✓	✓	R	C0016	Cliente 16	E-100/16. Conforme	874.527,81	159.831,36	874.527,81	159.831,36	159.831,36		
✓	✓	R	C0017	Cliente 17	E-100/17. Conforme	98.741,26	54.466,05	98.741,26	54.466,05	54.466,05		
✓	✓	R	C0018	Cliente 18	E-100/18. Conforme	544.123,58	136.886,60	544.123,58	136.886,60	136.886,60		
✓		R	C0019	Cliente 19	E-100/19. Conforme	42.198,75	10.899,28	42.198,75	10.899,28	10.899,28		
✓	✓	R	C0020	Cliente 20	E-100/20. Conforme	28.631,05	16.805,88	28.631,05	16.805,88	16.805,88		
✓		R	C0021	Cliente 21	E-100/21. Conciliado	269.741,61	191.820,80	269.741,61	148.541,20		191.820,80	
✓		R	C0022	Cliente 22	E-100/22. Conciliado	87.452,91	65.288,08	87.452,91	68.789,54		65.288,08	
✓		R	C0023	Cliente 23	E-100/23. Conciliado	151.479,63	86.809,30	151.479,63	90.145,23		86.809,30	
✓		R	C0024	Cliente 24	E-100/24. Conciliado	324.125,24	187.405,94	324.125,24	157.510,25		187.405,94	
✓		R	C0025	Cliente 25	E-100/25. Conciliado	65.789,53	44.736,90	65.789,53	46.874,25		44.736,90	
✓	✓	R	C0026	Cliente 26	E-100/26. Alternativo	1.604.259,18	1.455.342,21	1.604.259,18	1.457.150,15			1.455.342,21
✓	✓	R	C0027	Cliente 27	E-100/27. Alternativo	71.458,26	55.496,33	71.458,26	0,00			55.496,33
✓	✓	R	C0028	Cliente 28	E-100/28. Alternativo	46.789,13	38.601,96	46.789,13	38.601,96			38.601,96
							<b>5.287.628,47</b>			<b>3.162.126,95</b>	<b>576.061,02</b>	<b>1.549.440,50</b>

	Importe	% Circularizado
Saldo total clientes	6.270.342,65	<b>E</b>
Saldo verificado	5.287.628,47	84,33%
Conforme	3.162.126,95	59,80%
Conciliado	576.061,02	10,89%
	3.738.187,97	
Alternativo	1.549.440,50	29,30%

#### Criterio de selección:

De una población total de 119 clientes con un nivel de confianza del 95 % (1,96) y considerando una siret del área de 250.000 € y teniendo en cuenta que el Control Interno es correcto y el riesgo que presenta la sociedad es bajo, se ha obtenido una muestra de 28 clientes para circularizar. Estos 28 elementos de la muestra han sido seleccionados de la totalidad que presentan un saldo superior a 125.000 €, y el resto hasta completar los 28 clientes a circularizar se han obtenido por intervalos, siempre teniendo en cuenta importes superiores a 5.000 €.

#### Fuente

Balance de sumas y saldos a 31/12/2019

Respuestas recibidas de clientes archivadas en E-100/X

#### Trabajo realizado

Se ha comprobado que los saldos registrados en contabilidad de la partida clientes coinciden con las respuestas circularizadas a los clientes.

#### Conclusión

En base al análisis de las respuestas de los clientes circularizados, hemos obtenido resultados conformes y resultados a conciliar de todos los clientes y solamente ha sido necesario realizar tres procedimientos alternativos. Por tanto, consideramos razonables los saldos de clientes a cierre de ejercicio

1ª Circularización: 20/01/2020 ✓

2ª Circularización: 10/02/2020 ✓

## 2.2. Circularización proveedores. Control circularización proveedores (Nota al pie 2)

Empresa: ABC,S.A.      Realizado: SC      Referencia: EE-100  
 -Control circularización. Proveedores-      Fecha: 25/02/2020      Revisado: MC  
 Ejercicio: 31/12/2019      Fecha: 21/03/2020

1	2	R	Código	Nombre del Proveedor	Referencia	Saldo s/ Contabilidad		Saldo s/ Proveedor		Conforme	Conciliado	Alternativo
						Movimientos haber	Saldo a 31/12/2019	Movimientos haber	Saldo a 31/12/2019			
✓		R	P0001	Proveedor 1	EE-100/1. Conforme	351.425,51	139.752,60	351.425,51	139.752,60	139.752,60		
✓		R	P0002	Proveedor 2	EE-100/2. Conforme	305.847,12	221.634,85	305.847,12	221.634,85	221.634,85		
✓	✓	R	P0003	Proveedor 3	EE-100/3. Conforme	84.159,36	72.771,90	84.159,36	72.771,90	72.771,90		
✓		R	P0004	Proveedor 4	EE-100/4. Conciliado	458.521,54	182.524,98	458.521,54	174.582,15		182.524,98	
✓	✓		P0005	Proveedor 5	EE-100/5. Alternativo	147.528,69	29.280,00	147.528,69	29.280,00			29.280,00
✓	✓		P0006	Proveedor 6	EE-100/6. Alternativo	354.784,25	74.878,40	354.784,25	74.878,40			74.878,40
							<b>720.842,73</b>			<b>434.159,35</b>	<b>182.524,98</b>	<b>104.158,40</b>

	Importe	% Circulariz.
Saldo total proveedores	993.464,31 <b>EE</b>	
Saldo verificado	720.842,73	72,56%
Conforme	434.159,35	60,23%
Conciliado	182.524,98	25,32%
	616.684,33	85,55%
Alternativo	104.158,40	14,45%

### Criterio de selección:

De una población total de 31 proveedores, con un nivel de confianza del 95 % (1,96) se ha obtenido una muestra de 6 proveedores para circularizar. Estos 6 elementos de la muestra han sido seleccionados de la totalidad que presentan un saldo superior a 70.000 €, y el restante para completar los 6 proveedores de forma aleatoria, siempre siendo superior a 20.000 €.

### Fuente

Balance de sumas y saldos a 31/12/2019

Respuestas recibidas de proveedores archivadas en EE-100/X

### Trabajo realizado

Se ha comprobado que los saldos registrados en contabilidad de la partida proveedores coinciden con las respuestas circularizadas a los proveedores.

### Conclusión

En base al análisis de las respuestas de los proveedores circularizados, hemos obtenido resultados conformes y resultados a conciliar del 85,55 % del saldo de proveedores circularizado. Ha sido necesario realizar procedimientos alternativos en 2 casos que no hemos obtenido respuesta. Por tanto, consideramos razonables los saldos de proveedores a cierre de ejercicio.

1ª Circularización: 20/01/2020 ✓

2ª Circularización: 10/02/2020 ✓

### 2.3. Circularización bancos. Control de circularización de bancos (Nota al pie 10)

<b>Empresa:</b>	<b>ABC,S.A.</b>	<b>Realizado:</b>	<b>MC</b>	<b>Referencia:</b>	<b>I-100</b>
<b>-Control circularización. Bancos-</b>		<b>Fecha:</b>	<b>25/02/2020</b>	<b>Revisado:</b>	<b>JC</b>
<b>Ejercicio:</b>	<b>31/12/2019</b>			<b>Fecha:</b>	<b>21/03/2020</b>

1	2	R	Banco	Referencia	Saldo s/CÍA 31/12/2019	Cargos banco no Cía (-)	Cargos Cía no banco (-)	Abonos Banco no Cía (+)	Abonos Cía no banco (+)	Saldo s/Banco 31/12/2019
✓		R	BANCO SANTANDER	I-100/1	149.521,98				538,45	150.060,43
✓		R	IBERCAJA	I-100/2	113.337,23					113.337,23
✓		R	BBVA	I-100/3	405,92					405,92
✓		R	BBVA cuenta en dólares	I-100/4	67.359,46					67.359,46
✓		R	BANKIA	I-100/5	85.051,59					85.051,59
✓		R	CAJA RURAL ARAGON	I-100/6	31.012,21					31.012,21
✓		R	CAIXA BANK	I-100/7	364,91					364,91
✓		R	B SABADELL	I-100/8	130.089,32					130.089,32
✓		R	BANKINTER	I-100/9	696,61					696,61
✓		R	AESBANK SA	I-100/10	184.956,41					184.956,41
					762.795,61	0,00	0,00	0,00	538,45	763.334,06

SALDO ANALIZADO 762.795,61 **I**

COBERTURA 100,00%

#### Fuente

Balance de sumas y saldos a 31/12/2019

Respuestas de las entidades de crédito, archivadas en I-100/X

#### Trabajo realizado

Se ha comprobado que los saldos registrados en contabilidad coinciden con las respuestas de circularización de las entidades de crédito.

#### Conclusión

En base al análisis de las respuestas, consideramos razonables el saldo en tesorería a cierre de ejercicio.

1ª Circularización 18/01/2020 ✓



### 3.1. *Rappels s/ ventas (Nota al pie 11)*

Referencia: 10-2  
Revisado: MC  
Fecha: 21/03/2020

Rappel 2019		Rappel 2018								
Nº cliente	Cliente	Base Rappel 2019	Consumo 2019	(700)/(701)	Dif	%	Rappel 2019	Consumos 2018	%	Rappel 2018
C0001	Cliente 1							24.041,31	2,50%	601,03
C0002	Cliente 2							114.863,24	3,00%	3.445,90
C0003	Cliente 3	104.750,50	104.750,53	104.750,53	0,03	3,00%	<b>3.142,52</b>	2.316.797,09	1,50%	34.751,96
C0004	Cliente 4							74.578,13	5,00%	3.728,91
C0005	Cliente 5	55.913,00	55.912,97	55.912,97	-0,03	5,00%	<b>2.795,65</b>	93.540,36	5,00%	4.677,02
C0006	Cliente 6	77.198,50	77.198,49	77.198,49	-0,01	5,00%	<b>3.859,93</b>	615.449,13	5,00%	30.772,46
C0007	Cliente 7	448.548,00	448.547,82	448.547,82	-0,18	4,00%	<b>17.941,92</b>	281.177,81	5,00%	14.058,89
C0008	Cliente 8	293.096,50	293.096,46	293.096,46	-0,04	5,00%	<b>14.654,83</b>	291.584,58	4,00%	11.663,38
C0009	Cliente 9	222.602,50	222.602,63	222.602,63	0,13	3,00%	<b>6.678,08</b>	449.626,40	1,50%	6.744,40
C0010	Cliente 10	299.064,93	299.064,93	299.064,93	0,00	1,50%	<b>4.485,97</b>	284.144,82	3,00%	8.524,34
C0011	Cliente 11							99.201,83	2,50%	592,02
C0012	Cliente 12	83.747,50	83.747,40	83.747,40	-0,10	3,00%	<b>2.512,43</b>	653.422,80	1,00%	6.534,23
C0013	Cliente 13	627.973,50	627.973,74	627.973,74	0,24	0,50%	<b>3.139,87</b>	269.727,37	4,00%	10.789,09
C0014	Cliente 14							209.074,48	1,00%	2.090,74
C0015	Cliente 15	200.495,00	200.494,94	200.494,94	-0,06	3,00%	<b>6.014,85</b>	312.060,44	3,00%	9.361,81
C0016	Cliente 16	302.059,00	302.058,76	302.058,76	-0,24	3,00%	<b>9.061,77</b>	52.708,32	3,00%	1.581,26
C0017	Cliente 17	49.698,00	49.697,96	49.697,96	-0,04	3,00%	<b>1.490,94</b>	415.823,64	5,00%	20.691,18
C0018	Cliente 18	471.483,00	471.483,12	471.483,12	0,11	5,00%	<b>23.574,15</b>	118.142,61	2,00%	2.362,85
C0019	Cliente 19	229.344,50	229.344,30	229.344,30	-0,20	2,00%	<b>4.586,89</b>	79.620,67	6,00%	4.777,24
C0020	Cliente 20							10.189,10	5,00%	509,46
C0021	Cliente 21	7.597,50	7.597,43	7.597,43	-0,07	5,00%	<b>379,88</b>	66.212,34	4,00%	2.648,49
C0022	Cliente 22	76.581,00	76.554,06	76.554,06	-26,95	4,00%	<b>3.063,24</b>	62.769,57	5,00%	3.138,48
C0023	Cliente 23	74,00	74,16	74,16	0,16	4,00%	<b>2,96</b>	124.491,09	2,00%	2.489,82
C0024	Cliente 24	118.755,50	118.755,55	118.755,55	0,04	2,50%	<b>2.968,89</b>			
		66.884,00	66.883,79	66.883,79	-0,21	5,00%	<b>3.344,20</b>			

Rappel 2019										Rappel 2018		
N° cliente	Cliente		Base Rappel 2019	Consumo 2019	(700)/(701)	Dif	%	Rappel 2019	Consumos 2018	%	Rappel 2018	
C0025	Cliente 25 (de 01/10/18 a 30/09/19)	PTS										
	Consumo pendiente facturar en 2018 (provisionado en ej 2018)		16.305,04	16.305,04	16.305,04	0,00	7,00%	1.141,35	57.821,53	7,00%	4.047,51	
	Consumo 2019 hasta 30/09/2019		154.124,20	154.124,20	154.124,20	0,00	7,00%	10.788,69	172.492,67	7,00%	12.074,49	
C0026	Cliente 26(01/04/2017 a 30/03/2018)	PTS										
	Consumo pendiente facturar en 2017 (provisionado en ej 2017)										2.920,12	
	Consumo 2018 hasta 30/03/2018 acordado por comerciales										4.476,39	
C0027	Cliente 27(01/04/2018 a 30/03/2019)	PTS										
	Consumo pendiente facturar en 2018 (provisionado en ej 2018)										4.264,53	
	Consumo 2019 hasta 30/03/2019 acordado por comerciales							-6.756,24			-4.264,53	
C0028	Cliente 28(01/04/2018 a 30/03/2019)	PTS										
	Consumo pendiente facturar en 2018 (provisionado en ej 2018)										0,00	
	Consumo 2019 hasta 30/03/2019 acordado por comerciales							4.644,00			11.658,50	
C0029	Cliente 29 (de 01/10/18 a 30/09/19)	PTS										
	Consumo 2019 hasta 30/03/2019 acordado por comerciales							3.989,11				

Rappels de ventes en el ejercicio 2019		Rappels de ventas en el ejercicio 2019		Rappels de ventas en el ejercicio 2019		Rappels de ventas en el ejercicio 2019		Rappels de ventas en el ejercicio 2019	
Nº cliente	Cliente			Base Rappel 2019	Consumo 2019	Rappel 2019 (700)/(701)	Dif	%	Rappel 2019
C0030	Cliente 30 (de 01/10/18 a 30/09/19) Consumo pendiente facturar en 2019 (provisionado ej 2019)	PT5		84.189,82	84.189,82 27.949,02	84.189,82		4,00%	3.367,59
C0031	Cliente 31(01/04/2018 a 30/03/2019) Consumo pendiente facturar en 2019 (provisionado ej 2019)	PT5		195.119,99	195.119,99 6.674,75	195.119,99		4,00%	7.804,80
C0032	Cliente 32 (de 01/10/18 a 30/09/19) Consumo pendiente facturar en 2019 (provisionado en ej 2019)	PT5		46.976,11	46.976,11 298,9	46.976,11		4,00%	1.879,04
C0033	Cliente 33 Consumo pendiente facturar en 2019 (provisionado en ej 2019)	PT4		394.952,50	394952,62	394952,62		1,00%	3.949,53
								143.365,46	
								223.358,79	
								143.365,48 10	
								-0,01 PASS	
								-0,01	

Correspondiente crédito:		✓✓		
	CLIENTE	N° FACTURA	FECHA	IMPORTE
C006	Cliente 6	719000001	20/12/2019	17.941,92
C0017	Cliente 17	719000026	20/12/2019	23.574,15
C0015	Cliente 15	719000057	18/12/2019	9.061,77
C008	Cliente 8	719000019	18/12/2019	6.678,08

Fuente	
PT 18	✓
Facturas rappels	✓✓
Libro de facturas emitidas	✓✓
Mayor contable	✓✓



## 4. Ingresos por arrendamientos

### 4.1. Cuadro ingresos por arrendamientos (Nota al pie 12)

Empresa ABC, S.A.  
-Ingresos por arrendamiento-  
31/12/2019

Realizado SC  
Fecha 24/02/2020

Referencia 15-1  
Revisado MC  
Fecha 15/03/2020

#### INGRESOS ARRENDAMIENTO

Nº Fra.	F.Fra.	Cliente	Importe 2018	Importe 2019	Concepto	Periodo
119040000	19/12/2019	Cliente 1	5.000,00	5.000,00	Arrendamiento MY2000 Nº 123	año 2019
			0,00	1.500,00	Arrendamiento safe 3002 Nº222	año 2019
			0,00	0,00	Arrendamiento Junior nº 192	año 2017
		Descuento pedido	-75,00	-97,50	Descuento	
119040001	19/12/2019	Cliente 2	378,65	378,65	Arrendamiento Junior 155	3 meses año 2019
119040002	19/12/2019	Cliente 3	4.000,00	4.000,00	Arrendamiento MY2000 Nº 110	Arrendamiento año 2019
119040003	19/12/2019	Cliente 4	6.366,67	8.600,00	Arrendamiento MY5000 Nº 66-19	Arrendamiento año 2019
119040004	19/12/2019	Cliente 4	2.666,67	8.000,00	Arrendamiento MY5000 Nº 066-20	Arrendamiento año 2019
119040005	19/12/2019	Cliente 6	450,00	1.350,00	SAFE 3002 Nº 220	Arrendamiento año 2019
119040006	19/12/2019	Cliente 7	337,50	1.350,00	SAFE 3002 Nº 224	Arrendamiento año 2019
119040007	19/12/2019	Cliente 8	6.572,00	5.586,20	Arrendamiento MY2000 Nº 121	Arrendamiento año 2019
119040008	19/12/2019	Cliente 9	3.260,00	4.075,00	Arrendamiento MY2000 Nº 135	Arrendamiento año 2019
119040009	19/12/2019	Cliente 10	0,00	156,25	Arrendamiento Safe 3002 Nº239 y 241	Arrendamiento año 2019
119040010	19/12/2019	Cliente 11	0,00	-156,25	Arrendamiento Safe 3002 Nº239 y 241	Arrendamiento año 2019
119040011	19/12/2019	Cliente 12	5.552,63	5.552,63	Arrendamiento MY2000 Nº 131	Arrendamiento año 2019
119040012	19/12/2019	Cliente 13	3.000,00	3.000,00	Arrendamiento MY2000 Nº 134	Arrendamiento año 2019
119040013	19/12/2019	Cliente 14	1.220,25	1.220,25	Safe 3000 Nº9801	Arrendamiento año 2019
119040014	19/12/2019	Cliente 15	1.725,00	4.600,00	Arrendamiento MY2000 Nº 84	Arrendamiento año 2019
119040015	31/12/2019	Cliente 16	0,00	-1.150,00	Abono pendiente de emitir	Arrendamiento año 2019
119040016	31/12/2019	Cliente 17	0,00	-3.000,00	Provisión abono alquiler máquina	Arrendamiento año 2019

Total Ingresos por arrendamientos (752) a :

40.454,35 49.965,22

15 15

#### Arrendamientos de máquinas :

La Sociedad nos ha comentado que en 2019 (y 2018) no tienen unas cuotas fijas de cobro por arrendamientos de máquinas.

La mayor parte de los arrendamientos, se facturan a final de ejercicio, cuando se le hace el recuento de las PT5 facturadas y el acuerdo llegado con el cliente.

#### Trabajo realizado

La compañía nos ha proporcionado un cuadro de arrendamientos en el cual están desglosados los distintos ingresos por arrendamientos recibidos en el ejercicio 2019. Hemos comparado la documentación facilitada por la Cia. con el mayor de la cuenta 752, resultando positivo el resultado de la comparación. Posteriormente hemos verificado las facturas de mayor importe (119040003 con fecha 19/12/2019 y 119040004 con fecha 19/12/2019, importe 8.600 € y 8.000€, respectivamente del cliente 4).

#### Conclusión

En base al trabajo realizado, consideramos razonables los ingresos por arrendamiento registrados en el ejercicio 2019, el saldo varía entre ejercicios en función de las máquinas arrendadas. Estos alquileres son facturados por la sociedad por el consumo a lo largo del año en PT5, y si llegan al consumo pactado no se les cobra alquiler alguno.

Fuente: Factura de arrendamiento ✓

Fuente: Mayor contable ✓✓

Fuente: Cuadro arrendamientos proporcionado por la Cia. ✓✓✓

## 5. Gastos de personal

### 5.1. Sueldos y salarios (Nota al pie 13)

Empresa ABC, S.A.

-Sueldos y salarios- Realizado SC  
31/12/2019 Fecha 25/02/2020

Referencia 30-1

Revisado MC  
Fecha 16/03/2020

	(A)	(B)	(C)	(D)=(A)-(B)-(C)	(E)=(F)-(C)	(F)						
SUELDO BRUTO	SUELDO BRUTO	CUOTA	S.S c/	Retención	SUELDO	S.S c/ empresa	Bonificación	TC1	Nº Trabaj	Salario medio		
2018	2019	ANTICIPOS	Trabajador	IRPF	NETO							
Enero	167.749,88	✓✓	✓✓	✓✓	✓✓		✓✓	✓	✓✓			
Febrero	168.124,10	158.356,38	60,00	13,00	5.421,46	18.610,09	134.251,83	51.550,33	56.971,79	32	4.948,64	
Marzo	175.208,63	158.730,60	0,00	27,00	5.172,71	18.810,26	134.720,63	52.737,56	57.910,27	33	4.810,02	
Abril	182.493,38	165.815,13	0,00	27,00	5.777,74	19.860,21	140.150,18	52.435,45	58.213,19	34	4.876,92	
Mayo	182.887,41	173.099,88	0,00	27,00	6.259,55	20.938,26	145.875,07	53.990,53	60.250,08	36	4.808,33	
Objetivos	80.000,00	173.493,91	0,00	27,00	6.336,76	21.163,98	145.966,17	52.423,91	58.760,67	38	4.565,63	
Extra de Junio	141.492,00	100.000,00	0,00	0,00	209,65	4.030,05	95.760,30	19.036,70	19.246,35			
Junio	188.646,72	132.098,50	0,00	27,00	6.698,21	22.236,77	150.291,24	55.289,44	61.987,65	38	4.717,19	
Julio	188.724,25	179.253,22	0,00	27,00	6.494,75	23.120,81	149.688,19	49.328,44	55.823,19	38	4.719,23	
Agosto	178.963,16	179.330,75	0,00	27,00	6.040,56	20.936,19	142.565,91	53.005,25	59.045,81	38	4.462,36	
Septiembre	185.437,23	169.569,66	0,00	27,00	6.260,96	22.743,18	147.012,59	52.098,53	58.359,49	37	4.757,94	
Octubre	174.571,80	176.043,73	0,00	27,00	5.719,67	20.858,97	138.572,66	56.333,90	62.053,57	37	4.464,28	
Noviembre	182.685,26	165.178,30	0,00	27,00	6.329,42	23.266,86	143.668,48	52.497,13	58.826,55	40	4.332,29	
Objetivos	80.000,00	173.291,76	0,00	27,00	546,86	5.181,92	94.271,22	16.706,52	17.253,38			
Diciembre	188.927,47	100.000,00	0,00	0,00	6.445,09	28.069,63	144.992,25	54.610,62	61.055,71	40	4.488,35	
Extra de Diciembre	145.295,27	179.533,97	0,00	27,00	0,00	16.238,11	119.663,66	0,00				
TOTALES	2.611.206,56	2.519.697,56	60,00	310,00	73.713,39	299.480,78	2.146.133,39	672.044,31	11.546,25	745.757,70	37	55.951,17
-Variación provisión prima 4ªT		-13.000,00										
		2.506.697,56						683.590,56				
S/ Contabilidad (640)	2.506.697,56	30		s/ Modelo 111	299.480,78		S/ Contabilidad (642.01)	683.591,41	S/ ABC	36,54		
	✓				✓✓✓			✓				
Diferencia	0,00			Diferencia	0,00		Diferencia	-0,84 PASS				

#### Trabajo realizado

Se ha analizado que el resumen mensual de nóminas facilitado por la compañía coincide con los totales de las cuentas 640 (sueldos y salarios) y 642 (SS a cargo de la empresa) y que el modelo 111 presentado por la compañía coincide con las retenciones practicadas a sus trabajadores

#### Conclusión

En base al trabajo realizado consideramos razonables los saldos de Sueldos y Salarios a fin de ejercicio. El salario medio durante este año se mantiene a niveles similares a los del ejercicio 2018.

Sueldo medio ejercicio 2019

55.951,17

Sueldo medio ejercicio 2018 (ver PT-18 30-1)

53.824,26

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓

Fuente: Registro auxiliar de nóminas facilitado por la cia ✓✓

Fuente: Modelo 111 facilitado por la cia ✓✓✓

Fuente: TC1 facilitado por la cia ✗

## 5.2. Ratio de la Seguridad Social (Nota al pie 14)

**Empresa ABC, S.A.**  
**-Ratio Seguridad Social-**  
**31/12/2019**

**Realizado SC**  
**Fecha 27/02/2020**

**Referencia 30-3**  
**Revisado MC**  
**Fecha 16/03/2020**

RATIOS	2016	2017	2018	2019	
Sueldos y Salarios	2.257.585,52	2.457.900,30	2.611.206,56 ✓	2.506.697,56 ✓✓	30-1
Seg.Social a cargo de la empresa	679.238,12	703.877,41	755.833,63	683.591,41	↓
Ratio S.S. empresa / Sueldos y Salarios	30,09%	28,64%	28,95%	27,27%	
Ratio S.S. corregido	33,66%	31,56%	30,95%		

Como el ratio obtenido nos parece un poco bajo, realizaremos una prueba adicional para comprobar la razonabilidad de las retenciones por Seguridad Social a cargo de la empresa.

Sueldos y Salarios pagados	2.506.697,56
Ajuste por sueldos topados :	-297.779,35

✓✓✓ Seguridad Social				
	S/Mod.190		Tope Cotiz.	Diferencia
Z1	55.258,36	FF-20 / 1	48.841,20	6.417,16
Z2	75.291,37		48.841,20	26.450,17
Z3	65.345,83		48.841,20	16.504,63
Z4	69.165,93		48.841,20	20.324,73
Z5	56.044,88		48.841,20	7.203,68
Z6	72.153,32		48.841,20	23.312,12
Z7	70.153,48		48.841,20	21.312,28
Z8	66.552,70		48.841,20	17.711,50
Z9	86.827,38		48.841,20	37.986,18
Z10	77.197,92		48.841,20	28.356,72
Z11	71.307,02		48.841,20	22.465,82
Z12	68.314,25		48.841,20	19.473,05
Z13	63.415,35		48.841,20	14.574,15
Z14	84.528,36		48.841,20	35.687,16
Total				297.779,35

**Sueldos y salarios pagados corregidos** 2.208.918,21

S.S. a cargo de la empresa 683.591,41

**RATIO AJUSTADO S.S. EMPRESA / SUELDOS Y SALARIOS**

**30,95%**  
**Razonable**

### Trabajo realizado

Se ha calculado el ratio de la seguridad social que la empresa debería aplicar

### Conclusiones

Consideramos adecuado el Ratio de la Seguridad. Vemos como ha sufrido un descenso respecto al ratio de 2018 como consecuencia de la actualización de sueldos y salarios según lo estipulado en convenio.

Fuente: PT18 ✓

Fuente: Balance de sumas y saldos a 31/12/2019 ✓✓

Fuente: Modelo 190 facilitado por la cia ✓✓✓

### 5.3. Otros gastos sociales (Nota al pie 15)

Empresa ABC, S.A.		Realizado	SC	Referencia	30-4
-Otros gastos sociales-		Fecha	27/02/2020	Revisado	MC
31/12/2019				Fecha	16/03/2020
				Saldo a	Saldo a
				31/12/2018	31/12/2019
Ropa y protección	Facturas de PI1, PI2 Y PI3 (Verificada fra. A/1224 de 31/10/2019 de 2.966,02 euros de PI1, por compra de ropa de trabajo)			✓ 25.511,28	✓✓ 26.324,64
Gastos formación	Se corresponden a cursos de formación realizados por la plantilla de ABC:  Verificada factura FVN20190012 con fecha 08/02/2019 por valor de 1.890 euros de SS2 correspondiente a un curso de formación de mantenimiento industrial.			14.343,66	7.329,39
P6 (vigilancia y prevención de la salud)	El gasto se compone de analíticas, reconocimientos médicos y facturas por servicios prevención técnica y servicios vigilancia de la salud, todas ellas inferiores a 1.000 euros.			7.635,13	7.173,15
Transporte de personal (facturación mensual por transporte del personal facturado por P7)				11.972,79	12.025,65
Aguinaldos y comidas de empresa (dentro del gasto se incluye el IVA ya que no es fiscalmente deducible)				18.349,75	16.044,15
Seguros de Vida y Accidentes				1.847,43	2.801,45 (doc.a)
Total Otros gastos sociales 31/12/2019				<u>79.660,03</u>	<u>71.698,41</u>
				30	→

#### Trabajo realizado

En base al mayor contable de "Otros gastos sociales", hemos realizado la composición de saldo, comparando dicho saldo con el saldo registrado en el ejercicio precedente:

#### Conclusión

En base al trabajo realizado, consideramos razonable el saldo registrado por la sociedad en Otros gastos sociales a 31 de diciembre de 2019. Se observa un descenso como consecuencia de un menor número de cursos realizados en el ejercicio 2019 y una disminución de aguinaldos y comidas a cargo de la empresa.

Fuente: P.T. 2018 ✓

Fuente: Mayor contable 2019 ✓✓

#### 5.4. Retribución administradores del Consejo de Administración (Nota al pie 16)

Empresa ABC, S.A.

-Retribución administradores- Realizado

31/12/2019

MC

Fecha 27/02/2020

Referencia

Revisado

Fecha

30-5

MC

16/03/2020

ADMINISTRADOR	CONCEPTO	IMPORTE RECIBIDO
A1	Asistencia a Junta General	3.500,00
A2		3.500,00
A3		3.500,00
A4	Asistencia a Junta General-Extranjero	3.500,00
A5		3.500,00
A6		3.500,00
A7		3.500,00
		<b>24.500,00</b>

#### Trabajo realizado:

Hemos verificado la información con partes vinculadas en relación con las retribuciones a los Administradores del Consejo de Administración. Dicha retribución se ha aprobado mediante acta de Junta General de 21/06/2019 (ver AA-20).

#### Conclusión

La información incluida en la memoria es correcta.

### 6.1. Arrendamientos y cánones (Nota al pie 17)

54

### 6.1.1. Cuadro de arrendamientos pendientes de pago (Nota al pie 18)

Empresa ABC, S.A.  
-Cuadro de arrendamientos-  
31/12/2019

Realizado MC  
Fecha 04/03/2020

Referencia 50-1.2  
Revisado JC  
Fecha 25/03/2020

#### Cuotas pendientes de pago de arrendamientos: ✓

	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
<b>Z</b>	7.200,00					7.200,00
<b>12 impresoras R</b>	2.245,74	2.245,74	2.245,74			6.737,22
<b>Fotocopiadora S</b>	332,82	332,82	249,62			915,26
<b>Impresora S (Multifunción expediciones)</b>	154,74	128,95				283,69
<b>Z1</b>	5.139,72	1.713,24				6.852,96
<b>Z2</b>	4.169,40	4.169,40	1.042,35			9.381,15
<b>Z7</b>	1.376,23					1.376,23
<b>Z6</b>	4.217,16	4.217,16	4.217,16	3.865,73		16.517,21
<b>Z5</b>	1.909,98					1.909,98
<b>Vehículo personal ABC</b>	248,77					248,77
<b>Carretilla</b>	2.964,00	2.964,00	2.964,00	2.964,00	1.729,00	13.585,00
<b>Máquina Limpiadora</b>	3.090,96					3.090,96
<b>Máquina Limpiadora filtros</b>	3.079,92					3.079,92
<b>Alquiler fuente</b>	260,56	65,14				325,70
<b>Carretilla 02</b>	3.342,00	3.342,00	3.063,50			9.747,50
<b>Carretilla 03</b>	3.624,00	3.624,00	3.624,00	3.624,00	2.416,00	16.912,00
<b>Carretillas Apiladores</b>	3.012,00	3.012,00	3.012,00			9.036,00
<b>Carretillas Brazo Elevador</b>	3.252,50	3.180,00	265,00			6.697,50
	<b>50.272,69</b>	<b>29.646,65</b>	<b>21.335,57</b>	<b>11.105,93</b>	<b>4.199,35</b>	<b>116.560,19</b>
			<b>66.287,50</b>			

#### Trabajo realizado

Se ha realizado el cuadro de cuotas pendientes de pago en base a los contratos de arrendamiento

#### Conclusión

OK INFORMACIÓN EN LA MEMORIA

Fuente: contratos de arrendamiento facilitados por la cia ✓



## 6.2. Reparaciones y conservación (Nota al pie 19)

Empresa ABC, S.A.  
-Reparaciones y conservación-  
31/12/2019

Realizado SC  
Fecha 04/03/2020

Referencia 50-2  
Revisado MC  
Fecha 25/03/2020

### Trabajo realizado:

La sociedad nos ha facilitado los mayores contables de gastos de reparación imputados en el ejercicio. La sociedad imputa los gastos según línea de factura, es decir, cada importe individual que aparece en la factura se incluye como asiento contable. Para nuestra selección hemos aunado todos los importes pertenecientes a una factura y hemos seleccionado aquellos que consideramos más relevantes. En nuestro análisis hemos verificado que el gasto contabilizado no incluye IVA, no es activable y se ha contabilizado de acuerdo al principio de devengo.

- (a) **Mantenimiento Equipo Producción:** En esta cuenta se registran los gastos correspondientes al mantenimiento de las máquinas, principalmente servicios técnicos e inspecciones técnicas. Hemos revisado las facturas cuyo importe superase los 3.000 euros.

Nº Orden	Nº Fra.	Fecha Factura	Proveedor	Importe	Concepto	OK gasto	OK IVA	OK Periodo
1	4	24/01/2019	P8	3.558,50	Mantenimiento y reparación de soldadora	✓	✓	✓
2	245	29/04/2019	P71	5.975,00	Cambio de tubo y soporte en línea PT5 y reparación de la salida de la prensa	✓	✓	✓
3	454345	07/05/2019	P12	3.214,50	Mantenimiento de las líneas de PT5, PT1 y PT2	✓	✓	✓
4	55	22/07/2019	P12	4.876,70	Mantenimiento de los compresores de diferentes líneas	✓	✓	✓
4	88	05/02/2019	P12	4.486,38	Mantenimiento de los compresores de diferentes líneas	✓	✓	✓
Total analizado				22.111,08				
Total reparaciones a 31/12/2019				135.720,31	50			
Cobertura				16,29%				

- (b) **Otros gastos de mantenimiento:** En esta cuenta se registran los gastos correspondientes al mantenimiento de los equipos informáticos y mantenimiento de las instalaciones. Hemos verificado las facturas cuyo importe superase los 3.000 euros.

Nº Orden	Nº Fra.	Fecha Factura	Proveedor	Importe	Concepto	OK gasto	OK IVA	OK Periodo
1	1	08/04/2019	P23	6.175,00	Incremento de la capacidad eléctrica de las naves de A	✓	✓	✓
2	5201	31/07/2019	P47	3.046,97	Limpieza y mantenimiento diario del mes de julio	✓	✓	✓
3	4587	19/11/2019	P6	3.250,02	Cambio instalación Wifi	✓	✓	✓
4	5856	15/11/2019	P103	3.487,00	Pintura fachada nave	✓	✓	✓
5	5548	21/10/2019	P54	4.400,00	Certificado ampliación industrial	✓	✓	✓
Total analizado				20.358,99				
Total reparaciones a 31/12/2019				135.166,37	50			
Cobertura				15,06%				

- (c) **Compra de repuestos de uso propio:** En esta cuenta se registran los gastos correspondientes a la compra de repuestos para las máquinas de ABC, cuyo periodo de instalación en inferior a un ejercicio. Hemos procedido a verificar las facturas cuyo importe resultase superior a los 5.000 euros, por considerarlos más relevantes:

Nº Orden	Nº Fra.	Fecha Factura	Proveedor	Importe	Concepto	OK gasto	OK IVA	OK Periodo
1	123/9	24/08/2019	P81	7.162,00	Repuestos de prensas, líneas, mandriles	✓	✓	✓
2	139/9	24/09/2019	P81	7.061,50	Repuestos cizallas, prensas y líneas	✓	✓	✓
3	62/9	25/04/2019	P81	8.586,00	Repuestos mandriles, rueda barnizado...	✓	✓	✓
4	114/9	24/07/2019	P81	15.005,00	Repuestos línea, Body, RTCL, Empaque	✓	✓	✓
Total analizado				37.814,50				
Total reparaciones a 31/12/2019				236.788,95	50			
Cobertura				15,97%				

- (d) **Gastos de desmantelamiento:** En esta cuenta se recogen los gastos por desmantelamiento de la planta de B. Hemos procedido a verificar las facturas cuyo importe resultase superior a 3.000€, por considerarlos más relevantes:

Nº Orden	Nº Fra.	Fecha Factura	Proveedor	Importe	Concepto	OK gasto	OK IVA	OK Periodo
1	854	30/12/2019	P74	3.861,13	Portes maquinaria y varios	✓	✓	✓
2	1254	31/12/2019	P15	37.000,00	Desmontaje y transpote Línea B	✓	✓	✓
Total analizado				40.861,13				
Total reparaciones a 31/12/2019				52.596,23	50			
Cobertura				77,69%				

### Conclusión

Tras nuestra verificación, consideramos correctos los gastos imputados en la cuenta Reparaciones y Conservación para el ejercicio auditado.

Fuente: Mayor contable ✓

Fuente: Factura del proveedor ✓✓



### 6.3. Servicios de profesionales independientes (Nota al pie 20)

Empresa ABC, S.A. Referencia 50-3  
 -Servicio de profesionales independientes- Realizado SC Revisado MC  
 31/12/2019 Fecha 04/03/2020 Fecha 25/03/2020

- (a) En esta cuenta se recogen 4 Facturas trimestrales facturadas por la matriz, por Asistencia contable, técnica, etc.

Periodicidad	Cuotas	Importe	Saldo a 31/12/2018	Cuotas 2019	Importe 2019	Saldo a 31/12/2019
Trimestral	4	59.491,00	237.964,00	4	67.853,00	271.412,00
Ajuste asistencia técnica 2019		8.732,50	8.732,50			-16.500,00
			<b>246.696,50</b>			<b>254.912,00</b>

En este ejercicio, las facturas por asistencia se han incrementado en 8.362 euros al trimestre respecto a la cuota del ejercicio 2018. Ver documentación en dossier de operaciones vinculadas.

- (b) A continuación realizaremos una composición del saldo de los diferentes asesores a los que ha incurrido la empresa para el ejercicio 2019: ✓

Acreeedor	Periodicidad	Cuotas	Importe	Ref.	Saldo a 30/09/2018	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 30/09/2019	Saldo a 31/12/2019
Asesor Laboral	Mensual-Variable			(A)	8.447,12	11.505,91	7.890,97	10.692,81
Auditoria				(B)	6.075,00	8.025,00	6.223,50	8.223,00
Laboralista	Trimestral	4	471,00	(C)	1.413,00	1.884,00	942,00	942,00
Asesores empresas	Trimestral	4	1.000,00	(D)	3.075,00	4.100,00	3.075,00	4.100,00
Gastos de notarias y registros				(E)	89,29	89,285	132,72	132,72
Asesoría B				(F)	188,00	188,00	251,00	251,00
Asesoría A		2	1.400,00	(G)	1.360,50	1.360,50	1.400,00	1.400,00
Asistencia técnica del grupo				(H)	0,00	3.625,00	0,00	0,00
Notario				(I)	0,00	0,00	308,57	350,53
Cuota asociado de una asociación				(J)	3.890,50	3.890,50	3.999,50	3.999,50
Varios				(K)	1.472,84	1.685,34	2.215,88	2.285,88
Certificado que acredita normas ISO				(L)	49,50	49,50	0,00	0,00
Empresa encargada del análisis de las máquinas				(M)	173,61	173,61	0,00	0,00
Servicios selección personal				(N)	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00
Servicio asesoría				(Ñ)	2.359,92	2.515,97	459,02	612,48
Asesor cierre planta B				(O)	3.500,00	4.750,00	20.527,50	33.092,50
Cámara de Comercio de Zaragoza y Barcelona				(Q)	1.146,25	1.396,25	648,25	846,50
Asesoría C				(R)	0,00	0,00	4.500,00	9.372,58
Asesoría medioambiental				(S)	0,00	0,00	6.107,10	8.142,80
Asesor cierre planta B				(U)	0,00	0,00	0,00	12.350,00
Desplazamiento de equipo				(V)	0	0	0	5.395,00
PROV. GTOS . FRA. PDTE. RECIBIR					2.826,69	2.855,69	11.372,94	4.974,63
<b>Total</b>					<b>39.667,21</b>	<b>51.694,55</b>	<b>70.053,94</b>	<b>107.163,92</b>

- (c) Se corresponden a las comisiones de representantes de ventas de PT5. Hemos analizado los mayores contables y hemos comprobado que se han registrado todas las facturas periódicas, realizamos la comparativa entre ejercicios y comisionistas: ✓

	Saldo a 30/09/2018	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 30/09/2019	Saldo a 31/12/2019
<b>Comisión Comercial Facturación trimestral</b>	7.093,37	8.065,22	6.653,82	8.175,86
<b>P1- Facturación mensual</b>	17.847,85	22.251,20	15.086,29	19.902,19
<b>P2</b>	2.295,02	1.842,91	609,24	1.225,46
<b>P3 Facturación mensual</b>	13.268,35	22.427,59	28.921,01	33.779,43
<b>P4</b>	0,00	0,00	366,84	366,84
<b>P5</b>	0	0	658,99	658,99
	<b>40.504,59</b>	<b>54.586,91</b>	<b>52.296,18</b>	<b>64.108,75</b>

TOTAL

Σ 426.184,67

50

#### Trabajo realizado

Se realiza una composición del saldo de cada renglón del subgrupo 623 y se realiza un resumen de los profesionales independientes que incluya la periodicidad, la cuota y el importe

#### Conclusión

En base al trabajo realizado consideramos razonable, el registro de gastos de servicios de profesionales independientes durante este ejercicio. Observamos como la asistencia de la matriz se ha incrementado como consecuencia de una subida de 8.362 euros en la factura trimestral. El gasto en asesores varios también se ha incrementado como consecuencia de la asesoría en el cierre de la fábrica de B. Por último, se incluyen dos nuevos comisionistas que provocan un incremento en el gasto de comisiones por ventas.

Fuente: Mayor contable ✓

## 6.4. Transportes (Nota al pie 21)

Empresa ABC, S.A.  
-Transportes-  
31/12/2019

Realizado SC  
Fecha 04/03/2020

Referencia 50-4  
Revisado MC  
Fecha 25/03/2020

### Trabajo realizado:

Hemos revisado los mayores contables de gastos de transporte (total de la cuenta 624), seleccionando para su análisis las facturas con importe superior a 30.000 euros con el fin de verificar si los gastos recogidos en este epigrafe están correctamente contabilizados (no es activable, se ha contabilizado en el ejercicio en que se ha devengado y se ha contabilizado sin IVA). Los importes se contabilizan en función del transporte que se realiza (transporte nacional, transporte UE, transporte entre almacenes y transporte exportaciones) y por ello, una única factura incluye conceptos que aparecen en diversas cuentas de transporte (hemos aunado los diferentes conceptos en función del asiento contable y hemos verificado el importe total aplicado a dicha factura). Los portes referentes a mercaderías y materias primas del grupo se incluyen dentro de aprovisionamientos, mientras que el resto de transporte de ventas se incluye dentro de esta área.

Nº Orden	Nº Fra.	Fecha Factura	Asiento	Proveedor	Importe	Concepto	OK Gasto	OK IVA	OK Periodo
1	3.674	31/07/2019	19003489	P5	43.960,00	Portes ventas tapas: nacionales, MF, Conservor y entre almacenes	✓	✓	✓
2	3.668	30/06/2019	19002875	P5	35.876,87	Portes ventas tapas: nacionales, entre almacenes y devolución maquinaria	✓	✓	✓
3	3.662	30/04/2019	19001884	P5	35.818,59	Portes ventas tapas: nacionales, MF, y entre almacenes	✓	✓	✓
4	3.683	30/09/2019	19004283	P5	33.290,59	Portes ventas tapas: nacionales y entre almacenes	✓	✓	✓
5	3.666	31/05/2019	19002392	P5	31.597,05	Portes ventas tapas: nacionales y entre almacenes	✓	✓	✓
Total analizado					180.543,10				
Total transportes a 31/12/2019					891.155,91	50			
Cobertura					20,26%				

### Conclusión

Consideramos razonable el importe contabilizado como transporte de ventas para el ejercicio auditado.

Fuente: Mayor contable ✓

Fuente: Factura del proveedor ✓✓

## 6.5. Suministros (Nota al pie 22)

**Empresa ABC, S.A.**

**-Suministros-**

**31/12/2019**

**Realizado SC**

**Fecha 04/03/2020**

**Referencia 50-7**

**Revisado MC**

**Fecha 25/03/2020**

**TRABAJO REALIZADO:** Hemos analizado los mayores de las cuentas de suministros con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos registrados; en cuanto a importe y naturaleza.

**628-000** Se recogen los gastos de electricidad facturados por las siguientes compañías:

- \*\* EDP ENERGIA, S.A.U.: Gasto de electricidad facturado a ABC (A)** con carácter mensual. En contabilidad se separa el gasto en PT5, PT1 y oficinas. ABC provisiona el gasto hasta que se recibe la factura (principios del mes siguiente). Hemos verificado que se han registrado todas las facturas periódicas.
- |  |            |       |
|--|------------|-------|
| Importe consumo enero 2019   | 18.698,82  | ✓✓    |
| Importe provisionado Consumo diciembre de 2019:  |            |       |
| (Verificada fra número 2120000001115 del 06/01/2020 por el consumo de diciembre de 2019) | ✓ 9.801,11 | EE-20 |
- \*\* EDP ENERGIA, S.A.U.: Gasto de electricidad facturado a ABC (B)** con carácter mensual. ABC provisiona el gasto hasta que se recibe la factura (principios del mes siguiente). Hemos verificado que se han registrado todas las facturas
- |   |          |       |
|---|----------|-------|
| Importe consumo enero 2019  | 2.261,56 | ✓✓    |
| Importe provisionado Consumo diciembre de 2019:                                   |          |       |
| (Verificada fra 2120000005986 del 21/01/2020 por el consumo de diciembre de 2019) | ✓ 679,92 | EE-20 |
- \*\* GAS NATURAL ENDESA: Gasto de electricidad facturado a ABC (Nave)** con carácter mensual. ABC provisiona el gasto hasta que se recibe la factura (finales del mes siguiente o a dos meses vencidos). Hemos verificado que se han registrado todas las facturas periódicas.
- |  |          |       |
|--|----------|-------|
| Importe consumo enero 2019   | 746,03   | ✓✓    |
| Importe provisionado Consumo diciembre de 2019:                                      |          |       |
| (Verificada fra PI20142000015908 del 04/01/2020 por el consumo de diciembre de 2019) | ✓ 652,73 | EE-20 |
- \*\* EK: refactura la electricidad a ABC (C). A MN se le alquila parte de la nave de C y MN refactura a ABC la parte de la electricidad que le corresponde a ABC:** Hemos verificado que se han registrado todas las facturas periódicas.
- |   |         |    |
|---|---------|----|
| Importe consumo enero 2019  | 22,24   | ✓✓ |
| Importe provisionado Consumo diciembre de 2019:                         |         |    |
| (Verificada fra 3091 de 30/12/2019 por el consumo de diciembre de 2019) | ✓ 11,73 |    |

**628-005** En esta cuenta se ha registrado el gasto por Repsol Butano que utilizan las carretillas de A. Se factura mensualmente y los importes dependen del número de carretillas y el uso de las mismas. Los importes no superan los 1.000 euros.

**628-100** En esta cuenta se registra el consumo por Gas Natural, correspondiente principalmente al consumo para la calefacción y para los hornos que tiene la sociedad para las diversas líneas.  
A través del mayor contable, hemos verificado que existen 12 registros para el ejercicio auditado. Adicionalmente, hemos verificado la factura de enero de 2019 y de diciembre de 2019 (provisionada)

Importe consumo enero 2019	(Verificada factura PI19142000107631 del 13/03/2019)	✓	5.954,47
	(Verificada factura PI19142000104664 del 12/03/2019)	✓	1.488,89
Importe provisionado consumo diciembre de 2019:			
	(Verificada factura PI20142000004221 del 04/01/2020)	✓	4.305,13
	(Verificada factura PI20142000006504 del 07/01/2020)	✓	692,55

**628-200** Corresponde al gasto existente por saneamiento de agua cargado por el Instituto Aragonés del Agua, gastos por consumo de agua cargado por el Ayuntamiento de A y la tasa de basuras facturadas por el ayuntamiento. El gasto del agua se factura con carácter semestral y al tratarse de un importe no material la sociedad no provisiona el gasto. La tasa de basura es de carácter anual y se ha pagado a principio de año.

**628-201** En esta cuenta se recogen las facturas por suministro de gasoil A para carretillas y calefacción de B, CJ, S.L. por suministro de Gasóleo A para carretillas y calefacción.  
Se trata de cantidades no superiores a 1.500€ por lo que no ha sido necesario comprobar el registro de las facturas.

### **Conclusión:**

Podemos concluir que la Cia no presenta ningún importe anómalo ni error de contabilización en la cuenta objeto de análisis en este P.T.

Fuente: Factura del proveedor ✓

Fuente: Mayor contable ✓✓

## 6.6. Otros servicios

### 1. Evolución mensual gastos ETT (Nota al pie 23)

Empresa ABC, S.A.		Referencia 50-8/1
-Personal subcontratado-	Realizado SC	Revisado MC
31/12/2019	Fecha 04/03/2020	Fecha 25/03/2020

#### Evolución mensual de los gastos de personal subcontratado ✓

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
ETT1	1.599,14	1.652,46	1.657,19	1.583,32	2.993,93	1.831,53	2.575,05	953,60	1.748,85	2.200,80	1.061,10		19.856,95
ETT2		4.261,56	1.608,64										5.870,20
ETT3	991,20	2.478,00	6.279,08	8.389,80	8.040,23	7.699,50	12.248,40	6.938,40	11.186,40	12.230,70	11.353,09	5.876,40	93.711,19
ETT4			493,08	1.267,92	2.868,84	1.522,05	1.928,63	1.000,80	1.751,40	1.751,40	2.713,20	2.477,80	17.775,12
ETT5	1.348,66	1.498,51	1.573,43	2.697,31	2.547,46	1.498,51	1.526,60	1.273,73	1.573,43	1.573,43	1.498,51	824,18	19.433,73
ETT6	1.076,88	1.538,40	1.615,32	1.307,64	1.692,24	1.538,40	1.538,40	1.230,72	1.615,32	1.615,32	1.461,48	999,96	17.230,08
	5.015,87	11.428,92	13.226,73	15.245,99	18.142,69	14.089,98	19.817,07	11.397,25	17.875,40	19.371,65	18.087,38	10.178,34	173.877,26
													50-8

#### Trabajo realizado

Se ha analizado la evolución mensual del gasto de personal subcontratado para el ejercicio 2019. Hemos separado dicho gasto en las diferentes ETT's con las que trabaja ABC.

#### Conclusión

El gasto en personal subcontratado ha disminuido un 41 % en el ejercicio actual con respecto al ejercicio 2018, debido en parte a que ha dejado de trabajar con la empresa que mayor gasto presentaba, (como consecuencia de una menor necesidad de trabajo), además parte se debe a la cierre de la planta en B. Vemos que los meses con mayor gasto son julio, octubre y noviembre, llamando la atención el descenso del mes de diciembre (-65%).

Se observa que el 53% del total de los gastos de personal subcontratados incurridos en el ejercicio corresponden a Faster Empleo ETT, S.A, le siguen Crea Empleo ETT, SL, y Selección selectiva ETT ambos con un porcentaje del 11% sobre el total del gasto anual de Grumetal en referencia al personal subcontratado.

En términos generales, podemos apreciar como son en los meses después de verano y hasta navidad cuando la empresa presenta un mayor gasto en la contratación de personal subcontratado debido también a su alta producción para los meses de Septiembre a Noviembre. El análisis realizado nos hace concluir que el gasto que la empresa invierte en el personal subcontratado es razonable.

Fuente: Mayor contable ✓

## 2. Prueba ETT julio (Nota al pie 24)

Empresa ABC, S.A.

-Prueba ETT-

31/12/2019

Realizado SC

Fecha 04/03/2020

Referencia

Revisado

Fecha

50-8/2

MC

25/03/2020

### Trabajo realizado

Hemos seleccionado el mes de julio para la realización de la prueba. En este P.T. se comprueban la totalidad de las facturas a Empresas de Trabajo Temporal durante el mes de julio que asciende a 22.783,74€. ✓

✓✓

Fecha contabilidad	Fecha factura	Código fact.	Proveedor	Trabajador	Ordinarias		Plus	Total	OK	OK
					Horas	Precio				
31/07/2019	31/07/2019	190084.4	CREA EMPLEO ETT, S.L.	T1	152,00	19,65	94,65	3.081,45	✓	✓
				T2	112,00	18,47		2.068,64	✓	✓
								5.150,09		
31/07/2019	31/07/2019	19/21179	GRUPOMPLEO E <sup>a</sup> TRABAJO TEMPORAL SL	T3	185,00	20,85		3.857,25	✓	✓
								3.857,25		
31/07/2019	31/07/2019	6190130	SELECCIÓN SELECTIVA ETT	T4	163,00	18,73		3.053,20	✓	✓
								3.053,20		
30/07/2019	30/07/2019	149288	FASTER EMPLEO ETT, S.A.	T5	168,00	17,70		2.973,60	✓	✓
				T6	264,00	17,70		4.672,80	✓	✓
								7.646,40		
02/08/2019	31/07/2019	150321002712019	ADECCO TT, S.A.	T7	160,00	19,23		3.076,80	✓	✓
								3.076,80		
								22.783,74		

### Nota

En el archivo que realiza la compañía sobre las facturas, adjunta las hojas que verifican las horas realizadas y la confirmación por parte de la empresa de trabajo temporal sobre el importe facturado.

### Conclusión

En base al análisis de las facturas del mes de julio de las empresas de Trabajo temporal, hemos obtenido los datos de las facturas y hemos comprobado su correcta contabilización por parte de la Cia, consideramos razonable el gasto derivado de las Empresas de Trabajo Temporal para el mes de julio.

Fuente: Mayor contable ✓

Fuente: Factura del proveedor ✓✓

### 3. Otros servicios (Nota al pie 25)

**Empresa ABC, S.A.**

**-Otros servicios-  
31/12/2019**

**Realizado SC  
Fecha 04/03/2020**

**Referencia 50-8/3  
Revisado MC  
Fecha 25/03/2020**

En este papel de trabajo se procede a realizar un análisis de la cuenta 629, sin tener en consideración la subcuenta relativa a personal subcontratado (analizada en PT 50-8/1y /2). El objetivo es detectar posibles errores o cuantías anómalas.

CUENTA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	Nº FACTURA	FECHA FACTURA	IMPORTE
629-3	P6	Eliminación de goma líquida y gestión administrativa	ALF-19-000223	28/02/2019	4.957,21
629-3	P9	Eliminación de envases de plástico vacíos y gestión administrativa	ALF-19-000293	15/03/2019	7.593,00
629-3	P10	Eliminación de envases y otros	ALF-19-000285	25/06/2019	8.746,35
<b>Total analizado</b>					21.296,56
<b>Total otros servicios (sin ETT) a 31/12/2019</b>					145.359,75
<b>Cobertura</b>					14,65%

#### Trabajo realizado:

Se comprueban las facturas que presentan un importe superior a 4.000 €, que pertenecen a la recogida de residuos y limpieza englobadas en la subcuenta de gastos varios 629-3.

#### Conclusión:

Podemos concluir que la Cía no presenta ningún importe anómalo ni error de contabilización en la cuenta objeto de análisis en este P.T.

Fuente: Mayor contable ✓

Verificada factura del proveedor ✓✓



## 6.7. Tributos (Nota al pie 26)

**Empresa ABC, S.A.**

**-Tributos-**

**31/12/2019**

**Realizado SC**

**Fecha 04/03/2020**

**Referencia**

**Revisado**

**Fecha**

**50-9**

**MC**

**25/03/2020**

### Otros tributos:

En esta cuenta se recogen:

IAE's

	✓ Saldo a 31/12/2018	✓✓ Saldo a 31/12/2019
Epigrafe 859 Alquiler otros bienes muebles (cerradoras en clientes) (BBVA 05/11/2019) ✓✓✓	175,09	175,09
Epigrafe 2537 Fabricación colas y gelatinas (BBVA 05/11/2019) ✓✓✓	1.104,56	1.104,56
Epigrafe 3167 Fabricación recipientes y envases metálicos A (BBVA 05/11/2019) ✓✓✓	5.446,72	5.446,72
IAE C (BBVA 08/10/2019) ✓✓✓	69,50	69,50
Epigrafe 3167 Fabricación recipientes y envases metálicos B (La Caixa 04/11/2019) ✓✓✓	3.079,44	3.079,44
	9.875,29	9.875,29
Impuestos de circulación de carretillas A (BBVA 26/6/2019)	155,70	172,48
Impuestos de circulación vehículo B (BBVA 20/06/2019)	20,61	20,61
Impuestos de circulación remolque Komatsu B (BBVA 20/06/2019)	16,78	16,78
IBI ABC A (BBVA 03/06/2019 y 5/11/2019) (ver B-60)	8.999,40	8.494,53
PAGO IBI 001501500XM62C0001IF - 2014 (Caixa 04/07/2018) ✓✓✓	745,59	0,00
PAGO IBI 001501500XM62C0001IF - 2015 (Caixa 04/07/2018) ✓✓✓	832,72	0,00
PAGO IBI 001501500XM62C0001IF - 2016 (Caixa 04/07/2018) ✓✓✓	919,85	0,00
PAGO IBI 001501500XM62C0001IF - 2017 (Caixa 04/07/2018) ✓✓✓	1.195,80	0,00
Pago ICA (10/06/2019 BBVA) ✓✓✓	0,00	360,52
Ocupación terreno municipal con depósito propano año 2018 (LA CAIXA 01/04/2019) ✓✓✓	390,50	390,50
ITV vehículo	2,00	0,00
Tasa tráfico matriculación	27,00	0,00
Otros efectivo diputación B 31/07/2019	0,00	59,80
Pago tasas taxi diputación B	67,50	0,00
Pago tasa inscripción registro productos no peligrosos (25/07/2019 Caixa) ✓✓✓	0,00	121,68
Canon vertido (30/04/2019 BBVA) ✓✓✓	0,00	23,01
	<b>23.248,72</b>	<b>19.535,19</b>

### Nota:

La compañía provisiona el gasto de IAE.

**F3**

### Trabajo realizado

Se ha realizado la composición de la cuenta otros tributos

### Conclusión:

En base al trabajo realizado, consideramos razonable el gasto por Otros tributos a cierre del ejercicio 2019.

Fuente: P.T. del ejercicio 2018 ✓

Fuente: Mayor contable ✓✓

Verificada carta de pago sellada en el banco ✓✓✓

## 7. Diferencias tipo de cambio (Nota al pie 27)

Empresa ABC, S.A.  
-Diferencias de cambio-  
31/12/2019

Realizado SC  
Fecha 04/03/2020

Referencia 80  
Revisado MC  
Fecha 25/03/2020

### DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO EN OPERACIONES VENCIDAS EN 2019

Nº FACTURA	FECHA FACTURA	CLIENTE/PROVEEDOR	DIVISA	IMPORTE DIVISA	FECHA DUA	T/C FECHA DUA-31/12/2018 FACTURA	EUROS FACTURA	FECHA PAGO	T/C FECHA PAGO	EUROS FECHA PAGO	DIFERENCIA CAMBIO
<b>PROVEEDORES</b>											
418000010	23/11/2018	P1	USD	19.000,00	31/12/2018	1,1450	16.593,89	17/01/2019	1,1396	16.672,52	-78,63
INC0012272	17/01/2019	P2	USD	3.389,00	05/02/2019	1,1405	2.971,50	18/03/2019	1,1349	2.986,17	-14,66
1088	21/05/2019	P3	USD	271,50	04/06/2019	1,1171	243,04	28/05/2019	1,1192	242,58	0,46
INV15503	16/01/2019	P4	USD	1.185,50	18/02/2019	1,1367	1.042,93	21/01/2019	1,1362	1.043,39	-0,46
F002-0001585		P5	USD	87,99	31/12/2018	1,1450	76,84	26/02/2019	1,1361	77,44	-0,60
M030/19	29/01/2019	P6	USD	232.821,90	21/03/2019	1,1342	205.274,11	00/01/1900	1,1120	209.374,10	-4.099,98
M053/19	04/03/2019	P6	USD	221.615,99	24/04/2019	1,1354	195.187,59	03/06/2019	1,1146	198.821,85	-3.634,27
M107/19	16/04/2019	P6	USD	57.404,40	07/06/2019	1,1171	51.386,98	15/07/2019	1,1195	51.276,82	110,16
M132/19	14/05/2019	P6	USD	84.658,64	08/07/2019	1,1207	75.540,86	12/08/2019	1,1194	75.628,59	-87,73
			CHF	33.203,40	Pago anticipado		66.406,80	14/01/2019	1,1000	30.184,91	
			CHF	199.220,50	Pago anticipado		398.441,00	06/05/2019	1,1118	179.190,25	
			CHF	1.050,00	Pago anticipado		2.100,00	06/05/2019	1,1118	944,43	
SI1081964	08/05/2019	P7	CHF	233.473,90 Σ	08/05/2019	1,111782	209.999,71 (A)			210.319,59	-319,88
			CHF	99.610,10	Pendiente de pago						
<b>CLIENTES</b>											
119040677	06/03/2019	C1	USD	164,27	06/03/2019	1,1329	145,00	25/09/2019	1,0982	149,58	4,58
119040763	14/03/2019	C1	USD	22,41	14/03/2019	1,1295	19,84	25/09/2019	1,0982	20,41	0,57
117040057		C2	USD	24381	31/12/2018	1,145	21.293,45 (B)	27/06/2019	1,137	21.443,27	149,82
117041260		C2	USD	14340	31/12/2018	1,145	12.524,02	27/06/2019	1,137	12.612,14	88,12
			USD	6279	31/12/2018	1,145	5.483,84 (B)	27/06/2019	1,137	5.522,43	38,58
117041574		C2	USD	20517	31/12/2018	1,145	17.918,78	24/07/2019	1,114	18.417,41	498,64
			USD	4483	31/12/2018	1,145	3.915,28 (B)	24/07/2019	1,114	4.024,24	108,95
117041842		C2	USD	22085	31/12/2018	1,145	19.388,21	26/08/2019	1,1116	19.867,76	579,55
			USD	4733	31/12/2018	1,145	4.133,62 (B)	28/08/2019	1,1083	4.270,50	136,88
117042230		C2	USD	22915	02/01/2019	1,145	20.013,10	26/08/2019	1,1116	20.614,43	601,33
			USD	22767	31/12/2018	1,145	19.883,84 (B)	28/08/2019	1,1083	20.542,27	658,43
118041106	25/04/2018	C2	USD	3261	31/12/2018	1,145	2.848,03	30/09/2019	1,0889	2.994,77	146,73
118042145	27/07/2018	C2	USD	19239	31/12/2018	1,145	16.802,62 (B)	30/09/2019	1,0889	17.668,29	865,67
			USD	6093	Pendiente de pago						
119041760	19/06/2019	C3	USD	13660,615	19/06/2019	1,1207	12.189,36	28/11/2019	1,1009	12.408,59	219,23
SI1081964	08/05/2019	C4	CHF	99610,1		1,1118	89.594,99		1,09244	91.181,30	-1.586,31
SI1083069	03/06/2019	C4	CHF	3388	05/06/2019	1,1252	3.011,02		1,09244	3.101,31	-90,29
SI1084590	09/07/2019	C4	CHF	5165,07	09/07/2019	1,1137	4.637,76		1,09244	4.728,01	-90,26
SI1084528	05/07/2019	C4	CHF	-2170	09/07/2019	1,1137	-1.948,46		1,09244	-1.986,38	37,92
											-9.965,15
											4.207,70
											Ajuste neto -1.728,94€

A) ABC paga por anticipado el importe a fecha de factura. Cuando la mercancía se encuentra en aduana y por tanto en posesión de ABC, el tipo de cambio se ha incrementado (su valor en euros es inferior al de fecha de factura), generando una diferencia negativa de cambio al haberse pagado de manera anticipada.

B) C2 paga importes redondos y ABC los va imputando por antigüedad de factura.

### DIFERENCIAS TIPO DE CAMBIO A 31/12/2019

Nº FACTURA	FECHA FACTURA	CLIENTE/PROVEEDOR	DIVISA	IMPORTE DIVISA	FECHA DUA	T/C FECHA DUA-31/12/2018 FACTURA	EUROS FACTURA	T/C 31/12/2019	EUROS 31/12/2019	DIFERENCIA CAMBIO
<b>PROVEEDOR</b>										
INV0012590	25/06/2019	P8	USD	191	27/06/2019	1,1171	170,98	1,1234	170,02	0,96
001-0008336		P9	USD	178,665	31/12/2018	1,1450	156,04	1,1234	159,04	-3,00
<b>CLIENTE</b>										
118042145	27/07/2018	C4	USD	6093	31/12/2018	1,145	5.321,40	1,1234	5.423,71	102,32
118042893	18/10/2018	C4	USD	24516	31/12/2018	1,145	21.411,35	1,1234	21.823,04	411,68
119041121		C4	USD	1698		1,1321	1.499,87	1,1234	1.511,48	11,62
119041425		C4	USD	687		1,1203	613,23	1,1234	611,54	-1,69
119041993	10/07/2019	C4	USD	1680	10/07/2019	1,1205	1.499,33	1,1234	1.495,46	-3,87
119042628	26/09/2019	C4	USD	1650	26/09/2019	1,0982	1.502,46	1,1234	1.468,76	-33,70
119043237	02/12/2019	C4	USD	1650	02/12/2019	1,0982	1.502,46	1,1234	1.468,76	-33,70
										-3,00
										453,60

### SALDO EN CUENTAS BANCARIAS EN DIVISA EXTRANJERA

BANCO	DIVISA	IMPORTE DIVISA	ANTES T/C 31/12/19	T/C 31/12/2019	EUROS 31/12/2019	DIFERENCIA CAMBIO
BBVA DÓLARES	USD	188,23	168,67	1,1234	167,55	-1,11

### TRASPASO EN CUENTA DE DÓLARES A EUROS

BANCO	DIVISA	IMPORTE DIVISA	VALORACION EN EUROS	EUROS RECIBIDOS	DIFERENCIA CAMBIO
BBVA DÓLARES	USD	112.000,00	100.359,96	100.223,72	-136,25
					-10.105,51
					4.661,30
					-10.105,51
					4.661,29
					0,00
					0,01
					Saldo según contabilidad
					NETO -5.444,22
					F3

### Trabajo realizado

Hemos solicitado a la compañía detalle de las diferencias de cambio por ajustes del tipo de cambio a 31 de diciembre de 2019 y de las operaciones vencidas a lo largo del ejercicio 2019. Hemos verificado las facturas emitidas/recibidas en 2019, el cobro/pago de dichas facturas y el tipo de cambio aplicable a cada fecha de la operación (datos obtenidos de la página del Banco Central Europeo)

### Conclusión

Consideramos correcta la contabilización de las diferencias de tipo de cambio a 31/12/2019.

Fuente: Detalle de las diferencias de cambio facilitado por la cia ✓

Fuente: T/C Banco Central Europeo ✓✓